



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. C. P. A.

TEMA:

**“AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACION REGIONAL
ECONOMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA “CRECER”, AL
PERÍODO 2012.”**

AUTORES:

Ramiro Javier Castelo Lara
Yomara Lidia Rojas Parreño

Riobamba – Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo “Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “Crecer”, al período 2012.” Ha sido revisada en su totalidad quedando autorizada su presentación

Dr. Alberto Patricio Robalino
DIRECTOR DE LA TESIS

Lic. Iván Patricio Arias Gonzales
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son de responsabilidad de los autores.

Ramiro Javier Castelo Lara
Yomara Lidia Rojas Parreño

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a Dios por haberme permitido concluir con mis estudios, guiándome en el camino correcto para poder conseguir mi sueño tan anhelado. A mis padres Ricardo Rojas y Lidia Parreño por ser los pilares fundamentales en toda mi vida inculcándome valores, brindándome fuerzas necesarias para superarme día a día, a mi hermana Paola y a mi sobrina Emily, por estar conmigo apoyándome siempre, dándome palabras de aliento para poder seguir adelante.

YOMARA LIDIA ROJAS PARREÑO

Este Trabajo de Titulación dedico a mi familia por creer en mí y estar impulsándome en los momentos más difíciles de esta carrera, por haber avivado el deseo de superación y anhelo de triunfo en la vida, por su apoyo y confianza en todo lo necesario para cumplir mis objetivos como persona y como estudiante.

RAMIRO JAVIER CASTELO LARA

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis es un esfuerzo en el cual, participaron varias personas dándonos ánimos en los momentos de crisis y de felicidad a los cuales agradecemos profundamente.

Agradecemos a Dios por habernos llenado de sabiduría y fortaleza en toda nuestra etapa educativa.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por habernos acogido durante estos años de estudio, dándonos la oportunidad de llegar a ser profesionales.

A nuestros tutores en las personas de Dr. Patricio Robalino y Lic. Iván Arias por la paciencia y por la dirección de este trabajo.

También queremos agradecer a todas aquellas personas que han formado parte de nuestra carrera estudiantil como profesores, compañeros y amigos. Gracias por ser parte de esa etapa muy importante para nosotros.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos	vi
Resumen ejecutivo	xii
Abstract	xiii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	2
1.1.1. Formulación del Problema	3
1.1.2. Delimitación del Problema	3
1.2. OBJETIVOS	3
1.2.1. Objetivo General	3
1.2.2. Objetivos Específicos.....	3
1.3. JUSTIFICACIÓN	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	5
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	5
2.2.1. Antecedentes de la Auditoría	5
2.2.2. Definiciones de Auditoria	6
2.2.3. Objeto de la Auditoría.....	7
2.2.4. Importancia de la Auditoria	7
2.2.5. Distinción de tipos de auditoria	8
2.2.6. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	9
2.2.7. Técnicas de Auditoría	11
2.2.8. Programas de Auditoria	12
2.2.9. Pruebas de Auditoria.....	12

2.2.10.	Papeles de Trabajo en Auditoría Integral.....	13
2.2.10.2.	Finalidad de los Papeles de Trabajo.....	15
2.2.10.3.	Normas de preparación de los Papeles de Trabajo	15
2.2.11.	Índices y Referenciación.....	16
2.2.12.	Marcas de Auditoría.....	18
2.2.13.	Auditoría Integral.....	19
2.2.13.1.	Definiciones de Auditoría Integral.....	19
2.2.13.2.	Diagnóstico de Auditoría Integral.....	19
2.2.13.3.	Objetivos de la Auditoría Integral.....	20
2.2.13.4.	Alcance de la Auditoría Integral	21
2.2.13.5.	Etapas de la Auditoría Integral	22
2.2.13.5.1.	Etapa I: Pre-Inicial	22
2.2.13.5.2.	Etapa II: Planeación	23
2.2.13.5.3.	Etapa III: Procedimientos o Ejecución	23
	Etapa IV: Finalización o Informe.	24
2.2.13.6.	Riesgo de la Auditoría Integral	24
2.2.13.7.	Evidencia de la Auditoría Integral	25
2.2.13.7.1.	Tipos de Evidencia.....	26
2.2.14.	Tipos de Auditorías que abarca la Auditoría Integral.....	29
2.2.14.1.	Auditoría Financiera	29
2.2.14.1.1.	Definición	29
2.2.14.1.2.	Objetivos de la Auditoría Financiera	29
2.2.14.1.3.	Características de la Auditoría Financiera	29
2.2.14.1.4.	Finalidad de la Auditoría Financiera.....	30
2.2.14.1.5.	Indicadores Financieros	31
2.2.14.2.	Auditoría de Gestión	33
2.2.14.2.1.	Definición de la Auditoría de Gestión	33
2.2.14.2.2.	Gestión y elementos de la Gestión.....	33
2.2.14.2.3.	Objetivos de la Gestión	34
2.2.14.2.4.	Alcance de la Auditoría de Gestión	35
2.2.14.2.5.	Indicadores de Gestión.....	35
2.2.14.2.6.	Auditoría Administrativa	38
2.2.14.2.7.	Auditoría Operacional.....	39

2.2.14.3.	La Auditoría de Cumplimiento	40
2.2.14.3.1.	Definición de la Auditoría de Cumplimiento.....	40
2.2.14.3.2.	Aspectos fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.....	41
2.2.14.3.3.	Procedimientos de la Auditoría de Cumplimiento.....	41
2.2.14.4.	Control Interno.....	43
2.2.14.4.1.	Definición del Control Interno.....	43
2.2.14.4.2.	Métodos de Evaluación Del Control Interno	44
2.2.14.5.	Método COSO II.....	45
2.2.14.5.1.	Definición del COSO II o ERM.....	46
2.2.14.5.2.	Componentes COSO II o ERM.....	47
2.2.15.	Informes de Auditoría Integral.....	51
2.3.	HIPÓTESIS.....	56
2.3.1.	Hipótesis General.....	56
2.3.2.	Hipótesis Específicas	56
2.4.	Variables.	56
2.4.1.	Variable Independiente	56
2.4.2.	Variable Dependiente.....	57
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO		58
3.1.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.	58
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.	59
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	60
3.3.1.	Población.....	60
3.3.2.	Muestra	61
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.	61
3.4.1.	Método de Investigación.....	61
3.4.2.	Técnicas e Investigación.	61
3.4.2.1.	Observación	61
3.4.2.2.	Entrevista	63
3.4.2.3.	Encuesta	63
3.4.2.4.	El Cuestionario.....	63
3.5.	RESULTADOS.....	64
3.5.1.	VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....	64
3.6.	Método utilizado	64

3.6.2.	TABLA DE CONTINGENCIA.....	66
	CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	67
4.1.	DESARROLLO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN REGIONAL ECONÓMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA, PERÍODO 2012.....	67
4.1.1.	IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	93
	CONCLUSIONES	246
	RECOMENDACIONES.....	247
	BIBLIOGRAFÍA	248
	LINKOGRAFIA	250
	ANEXOS	251

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tipos de Auditoría	8
Tabla 2: Variables	65
Tabla 3: Frecuencia esperada.....	65
Tabla 4: Tabla de contingencia	66
Tabla 5: Aplicación de la auditoría.....	102
Tabla 6: Existencia de manual de procesos	104
Tabla 7: Optimización de recursos con Auditoría	106
Tabla 8: Control de proyectos.....	107
Tabla 9: Ejecución de proyectos	108
Tabla 10: Efectividad y eficiencia en la ejecución de un proyecto	109
Tabla 11: Aplicación de base legal	110
Tabla 12: Mejoramiento de procesos con auditoría.....	111
Tabla 13: Optimización de recursos	112
Tabla 14: Informe de auditoría	113

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Componentes COSO II.....	47
Ilustración 2: Aplicación de la Auditoría.....	102
Ilustración 3: Existencia de manual de procesos	104
Ilustración 4: Optimización de recursos con Auditoría	106
Ilustración 5: Control de proyectos.....	107
Ilustración 6: Ejecución de proyectos	108
Ilustración 7: Efectividad y eficiencia en la ejecución de un proyecto.....	109
Ilustración 8: Aplicación de base legal	110
Ilustración 9: Mejoramiento de procesos.....	111
Ilustración 10: Optimización de recursos	112
Ilustración 11: Informe de auditoría	113

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexos N° 1 Acuerdo Ministerial	252
Anexos N° 2 RUC.....	253
Anexos N° 3 PLAN DE CUENTAS.....	255
Anexos N° 4 Estados Financieros.....	258

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación trata sobre la Auditoría Integral realizada a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “Crecer” correspondiente al Período 2012, a objeto de verificar el grado de confianza de los Sistemas de Control Interno establecido por las personas encargadas de su Administración; determinar la razonabilidad de los Estados Financieros presentados al 31 de diciembre del 2012; medir la eficiencia, eficacia y economía en el logro de objetivos; y, verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias que norman las actividades de Crecer.

La evaluación se realizó en base a la información proporcionada por el personal de la entidad, la misma que tiene enfoque cualitativo y cuantitativo, para la evaluación del Control Interno se utilizó el método COSO II.

Se aplicaron todas las fases de Auditoría las mismas que permitieron obtener evidencia suficiente y competente.

Con la realización de la Auditoría Integral se pudo analizar y evaluar las operaciones realizadas por Crecer, y emitir un informe de Auditoría donde se encuentran detalladas las debilidades encontradas con sus respectivas recomendaciones sobre las operaciones económicas, administrativas y cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, dicha información es importante para los miembros de la Entidad ya que les permitirá conocer la transparencia y verificar el proceso de ejecución del trabajo y además, para establecer parámetros para la toma de decisiones.

Dr. Alberto Patricio Robalino

DIRECTOR DE LA TESIS

ABSTRACT

The current research work is a Comprehensive audit performed on Riobamba Entrepreneur Economical Regional Corporation “CRECER” at 2012 period aimed to verify the level of reliability of Internal Control Systems stated by the Management staff; to determine the reasonability of Financial Balance shown up to December 31, 2012; to rate the efficacy, efficiency and economy in the achievement of goals; and to every the fulfillment of legal, regulated an statutory provisions which rule the activities of “CRECER”.

The assessment was performed based on the information provided by the personnel, which is qualitatively and quantitatively focused, for the evaluation of internal Control the COSO II method was used.

All stages of Audit were applied which allowed to get enough and competent evidence.

By means of the Comprehensive Audit, it was possible to evaluate the operations performed by CRECER and to submit an Audit report where there are the weaknesses found in detail with their corresponding recommendations about the economic, administrative operations and the fulfillment of the current legal provisions; such information is important for the personnel of the company since it will allow to know is transparency and to verify the process of work execution as well as to establish parameters for decision making.

INTRODUCCIÓN

La Auditoría Integral es una herramienta nueva en nuestro país y aún más en nuestra provincia y ciudad, abarca todas las áreas de organización y evalúa no solo temas financieros u operativos como han sido la práctica común de las auditorías realizadas, sino que tiene como objetivo: analizar y evaluar el control interno, el cumplimiento de la normativa jurídica, el desempeño de la gestión y la utilización adecuada de recursos financieros y económicos; para así recomendar, a través de un informe, las mejores prácticas financieras y de gestión.

La auditoría integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, se constituyó en una herramienta primordial para sus administradores, pues al analizar y evaluar su gestión, los aspectos económicos y presupuestarios, el sistema de control interno y el cumplimiento de la normativa legal, ellos cuentan con información relevante y suficiente para poder tomar las mejores decisiones.

En el primer capítulo trata sobre el Marco Referencial, el mismo que contiene el desarrollo del planteamiento del problema, la formulación, el objetivo general y los objetivos específicos determinados para llevar a cabo la investigación. El segundo capítulo se elabora el Marco Teórico, donde se conceptualizan todos los elementos y principios que constituyen la Auditoría Integral. El tercer capítulo corresponde al Marco Metodológico, en el que se describe las principales características de la investigación como diseño, tipo, población y muestra, etc. En el cuarto capítulo contiene los cuadros y gráficos estadísticos donde se procesa, se analiza e interpreta la información recolectada y sus resultados, se concretan las conclusiones a las que se han llegado, con su respectiva recomendación. Como elementos complementarios también constan la bibliografía y los anexos correspondientes, la misma que trata de contribuir a la búsqueda de soluciones prácticas y eficaces a los problemas de organización y funcionamiento interno de la Corporación Regional Económica empresarial CRECER.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

La Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER” fue creada mediante Acuerdo Ministerial No. 06374 de 15 de septiembre del 2006, domiciliada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo; son entidades creadas para promover el desarrollo de la actividad económica y el sistema productivo de un país, su objetivo es mejorar el tejido empresarial e industrial de una zona determinada. Una Agencia de Desarrollo Territorial es una organización autónoma sin fin de lucro pero con naturaleza de tipo empresarial que, entre otras funciones, ayuda a los emprendedores a crear y desarrollar sus proyectos

La realización de una auditoría integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER” es de mucha importancia por el motivo que la organización en los últimos tiempos no ha realizado ningún control en lo referente al manejo financiero, a su gestión empresarial y al cumplimiento de sus proyectos, por tal motivo hemos visto necesario realizar una auditoría integral en la cual el informe que emita el equipo de auditoría tendrá la evidencia suficiente y competente la cual será de gran beneficio para la organización.

En el manejo financiero lo que se refiere al presupuesto no existe ningún control con dinero destinado a proyectos, no se ha realizado controles previos, recurrentes ni posteriores entre lo ejecutado y lo proyectado. Los Estados Financieros de la Organización nunca fueron auditados.

El ambiente de la organización, es compleja e inconsistente debido a diversas causales, entre ellas, al constante cambio de los funcionarios y servidores de las áreas de gestión y financiero, dentro de la planificación estratégica no se encuentra actualizado el FODA institucional, la misión, visión, y objetivos.

La inaplicabilidad de los reglamentos y procedimientos internos en la realización de los proyectos no permite implementar la calidad en cada uno de los procedimientos y mitigar los errores de los mismos.

La inobservancia de la normativa técnica y legal, para la realización de los proyectos no permite obtener la eficiencia y eficacia, con el propósito de proporcionar información a la organización acerca de la evaluación de su gestión, cumplimiento de normas, políticas y otros aspectos que emanan de los acuerdos

1.1.1. Formulación del Problema

¿La Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER”, al periodo 2012, incidirá en el mejoramiento de sus procesos, optimización de sus recursos y cumplimiento de la normativa?

1.1.2. Delimitación del Problema

Campo: Auditoría.

Área: Auditoría Integral

Aspecto: Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “Creceer”.

Espacial: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER, en la ciudad de Riobamba.

Temporal: Período 2012

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo General

“Realizar una auditoría integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER”, al período 2012, para el mejoramiento de sus procesos, optimización de los recursos y cumplimiento de la normativa, que permita una adecuada toma de decisiones”.

1.2.2. Objetivos Específicos

- Utilizar el Marco Teórico para la ejecución de la Auditoría Integral.

- Aplicar las fases de la Auditoria para determinar hallazgos.
- Emitir un informe que contenga las conclusiones y recomendaciones que incurran el mejoramiento de la toma de decisiones.

1.3. JUSTIFICACIÓN

El motivo de la realización de una auditoría integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER” es importante porque no se ha realizado ningún control en lo referente al manejo financiero, a su gestión empresarial y al cumplimiento de sus proyectos.

Con la entrevista realizada al responsable de la corporación establecemos que dentro de la organización en lo referente a presupuestos no existe ningún control con el dinero destinado a proyectos, no se ha realizado controles previos, recurrentes ni posteriores entre lo ejecutado y lo proyectado.

Al visitar la organización y tener conocimiento de los diversos cambios de empleados que la corporación ha sufrido en las áreas de gestión y financiero, observamos que su ambiente de la organización, es compleja e inconsistente.

Al lograr poder realizar una entrevista con la mayoría de empleados llegamos a la conclusión que el desconocimiento de los procedimientos internos en la ejecución de los proyectos ocasiona errores, los mismos que afectan tanto a la organización como a sus clientes y socios.

Los empleados al no contar con líneas directas de comunicación poseen desconocimiento de información acerca de la evaluación de la gestión, cumplimiento de normas, políticas y otros aspectos que emanan de los acuerdos con socios y clientes.

A través de una auditoría integral se puede contribuir a una correcta gestión empresarial puesto esta abarca tres aspectos fundamentales que son; financieros, de gestión y de cumplimiento, proporcionando una evaluación objetiva y constructiva acerca del grado en que el talento humano, financiero, material y tecnológico, son manejados eficiente y eficazmente, a través de la aplicación y el cumplimiento de las disposiciones y normativas legales a las cuales la organización se acoge, la gestión empresarial moderna se logra a través de una mejora continua; por tanto necesita herramientas como la auditoría integral; de allí la gran importancia que tiene la aplicación de este examen.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

Al momento de la revisión, en la Biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas en su Unidad Documental y Digital, sobre temas de Auditorías Integrales a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER, se llegó a la conclusión que en la Facultad y en si en la Escuela Superior Politécnica no se han llevado a cabo trabajos de tesis similares al presente tema propuesto

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Antecedentes de la Auditoría

Aun cuando los objetivos y los conceptos que guían a la auditoría de Estados Financieros en la actualidad eran prácticamente desconocidos hace 70 años, auditorías de uno u otro tipo han sido practicadas en el transcurso de la historia del comercio y las finanzas gubernamentales, a partir de la edad media, y a través de la revolución industrial las auditorías fueron practicadas con el objeto de determinar si las personas que se encontraban en el cargo con responsabilidad público tanto del gobierno como en el comercio, estaban actuando y proporcionando informes honestos. Durante la revolución industrial y a medida que las industrias crecían, sus propietarios empezaron a contratar altos funcionarios para ocupar el puesto de responsabilidad. Con esta separación de los grupos de propietarios y administradores, aquellos fueron acudiendo, con frecuencia cada vez mayor, a los auditores para protegerse del peligro de fraude por funcionarios o empleados. (Meigs B, 1999, pp. 20-21) Antes del año de 1900, el principal objetivo de la auditoría era el descubrimiento de fraudes.

En la Gran Bretaña, país que es frecuentemente considerado como la cuna de la auditoría, el crecimiento de las empresas durante la revolución industrial y después de ella, estaba acompañado por un avance en los sistemas de contabilidad. Cuando las Sociedades Anónimas se convirtieron en la forma predominante de la organización, los administradores profesionales sustituyeron a los propietarios individuales, y los sistemas de contabilidad fueron mejorados y estandarizados. Fue reconocida la necesidad de un programa de contabilidad sistemático, razonable completo, con una medida para la prevención de fraudes y la obtención de información financiera digna de confianza. En vista de que los accionistas, en este proceso de expansión se esforzaron por verificar los informes y registros de sus respectivas compañías, la necesidad de contadores públicos profesionalmente preparados se hizo cada vez más evidente. La conducción eficiente de la auditoría de una empresa de grandes proporciones, estaba claramente fuera del alcance de un aprendiz. (Meigs B, 1999, pp. 20-21)

2.2.2. Definiciones de Auditoria

“Una Auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una actividad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia ente la información y los criterios establecidos. La auditoría debe ser realizada por una persona competente e independiente”. (Adorno F, 2011, pág. 1)

“El examen posterior y sistemático que realiza un profesional auditor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad con el propósito de opinar sobre ellas, o de dictaminar cuando se trate de estados financieros”. (Andrade Puga, 1998, P. 37)

Auditoria es un examen que se realiza a las operaciones Administrativas y Financieras de una empresa con el propósito de optimizar los puntos débiles, con el propósito de emitidas en el informe donde se integran recomendaciones a fin de ser considerados para una posterior aplicación.

2.2.3. Objeto de la Auditoría

Según (Holmes, 2000) “Los fines que persiguen las Auditorías pueden expresarse como siguen:

1. Informar independientemente sobre la situación financiera y las operaciones.
2. Que el contador independiente actúe como asesor y representante de los propietarios de la empresa y de la gerencia.
3. Descubrir errores e irregularidades.

La empresa moderna es difícil y complicada en sus ramificaciones financieras, evidentemente, la especialización es una manifestación notable de nuestra vida económica”. (pág. 7)

“A medida que han avanzado los principios y métodos de conducción de las empresas y las operaciones financieras y sus ramificaciones se han hecho más complicadas en el curso de las últimas décadas, los fines y objetivos de las auditorías han ampliado similarmente en forma progresiva, constante su campo de actividades. Estas corresponden a los servicios que presta la profesión de contaduría pública. Científicamente el auditor de hoy debe ser una persona culta, para que puedan seguir el ritmo de los negocios y ayudar a conducir a una empresa a la consecución de una operación lucrativa y solvente”. (Arevalo Plúa, 2012, pág. 9)

Objeto de la Auditoría es la emisión de un informe, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

2.2.4. Importancia de la Auditoría

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables. Es la auditoría que define con bastante razonabilidad, la situación real de la empresa. (CURSO-ELEMENTAL-AUDITORA)

“Una auditoría además, evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia” (CURSO-ELEMENTAL-AUDITORA).

“Es común que las instituciones financieras, cuando les solicitan préstamos, pidan a la empresa solicitante, los estados financieros auditados, es decir, que vayan avalados con la firma de un CPA” (CURSO-ELEMENTAL-AUDITORA).

Una auditoría puede evaluar, por ejemplo, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, el correcto uso de los recursos humanos, el uso de los materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la gerencia para una adecuada toma de decisiones. (CURSO-ELEMENTAL-AUDITORA)

Su importancia es la realización de una auditoria es para saber cómo se está manejando la situación financiera, administrativa y de cumplimiento en una organización con el fin de dar soluciones y recomendaciones que sirvan al mejoramiento de la institución y del cumplimiento de metas y objetivos alcanzados para la mejor toma de decisiones por parte de los directivos.

2.2.5. Distinción de tipos de auditoria

Tabla 1: Tipos de Auditoría

AUDITORÍA	OBJETIVO
Financiera	Examinen y revisión de estados financieros,
Fiscal	Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias.
Operacional	Revisar el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos
Administrativa	Evaluar la administración general, su proceso, cumplimiento y promoción.
Informática	Revisa y evalúa actividades de tipo funcional así como hardware y software integral.

Integral	Evalúa la eficiencia y eficacia así como la toma de decisiones, su repercusión y resultados.
Ambiental	Evalúa y examina los procesos en impactos industriales en el medio ambiente y recursos naturales.
Calidad	Evalúa tanto la calidad el producto o servicio como la del proceso.
Social	Evalúa en forma fiel la actitud y comportamiento social del comportamiento
Gubernamental	Examina Operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público.

FUENTE: Libro (Sotomayor, 2008, pp. 18,19)

ELABORADO POR: Los Autores

2.2.6. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

“Las normas de auditoría son ciertos requisitos positivos que permiten evaluar la calidad del trabajo. La existencia de normas de auditoría generalmente aceptadas constituye una prueba de la preocupación de la profesión por mantener una alta calidad uniforme en el trabajo del contador público independiente. Si todo contador público tiene una adecuada preparación técnica y, además, lleva a cabo su trabajo con habilidad, responsabilidad y juicio profesional, el prestigio de la profesión se elevara, y el público concederá una creciente importancia al dictamen del contador público, anexo a los estados financieros. (Arevalo Plúa, 2012).

Normas Generales

Según (Arevalo Plúa, 2012)

1. “El examen se llevara a cabo por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la eficiencia adecuada como auditor.
2. En todas las cuestiones relacionadas con el trabajo se mantendrá la independencia en la actitud mental del auditor o auditores.
3. Deberá ejercerse un cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.” (Meigs. B, 1999, p. 37)

Normas relativas a la ejecución del trabajo

Según (Meigs. B, 1999)

1. “El trabajo deberá ser adecuadamente planeado, y los ayudantes, en su caso, deberán ser convenientemente supervisados.
2. Deberá llevarse a cabo un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, como base para determinar la confianza que se puede depositar en el mismo y consecuentemente, determinar la amplitud de las pruebas a las que habrán de restringirse los procedimientos de la auditoría.
3. Deberá obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente, por medio de inspecciones, observaciones, preguntas y confirmaciones, para contar con una base razonable para opinar acerca de los estados financieros sujetos a examen” (p. 37).

Normas relativas al dictamen o informe.

Según (Meigs. B, 1999)

1. “En el dictamen deberá mencionarse si los estados financieros fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. Así mismo deberá indicarse si dichos principios han sido congruentemente observados en el ejercicio en curso, en relación con el ejercicio anterior.
3. Las declaraciones informativas contenidas en los estados financieros deberán considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que se mencione lo contrario en el dictamen.
4. El dictamen deberá contener, ya sea la expresión de una opinión acerca de los estados financieros tomados en su conjunto, o una afirmación en el sentido de que no es posible expresar una opinión. Cuando no puede ser expresada una opinión general deberán mencionarse las razones que lo impidan. En cualquier caso en que se encuentre ligado el nombre de un contador a un juego de estados financieros, el informe o dictamen correspondiente deberá contener indicación clara del carácter del examen realizado por dicho contador, si tal es el caso, y el grado de responsabilidad que asume.” (Meigs. B, 1999, p. 37)

Normas de auditoría generalmente aceptadas son aquellas que el auditor debe enmarcarse durante el proceso de auditoría para garantizar su trabajo.

2.2.7. Técnicas de Auditoría

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa. Es decir, las Técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor, y los Procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular. (Red de Conocimiento en Auditoria y Control Interno, 2015)

Las técnicas y los procedimientos están estrechamente relacionados. Las técnicas se utilizan para tener evidencia y las técnicas de procedimientos varían en las diferentes auditorías. Si las técnicas son desacertadas, la auditoría no alcanzará las normas acertadas de ejecución en cada auditoría se planea un curso de acción basado en principios de auditoría; el plan debe ajustarse a las normas de auditoría; se adoptan procedimientos de auditoría, y se aplican las técnicas necesarias para obtener material de evidencia. (Holmes, 2000, pp. 15-16)

“Las técnicas de auditoría deben ser apropiadas para adaptarse a las diferentes circunstancias y deben ser sencillas y concisas, para evitar detalles inútiles y operaciones innecesarias. El auditor debe tratar siempre de mejorar las técnicas de operación”. (Holmes, 2000, pp. 15-16)

Técnicas de Auditoria son los métodos prácticos de investigación que ayuda con la realización de la Auditoria: Conocimiento de la empresa., Análisis de saldos, Análisis de movimientos, Inspección, Confirmación, Investigación o entrevistas, Declaraciones, Observación, Cálculo, Procedimientos analíticos, Hechos posteriores, Computación, Muestreo

2.2.8. Programas de Auditoria

“Un programa de auditoría es un plan detallado del trabajo de auditoria que se efectuará, especificando los procedimientos que se seguirán para la verificación de cada una de las partidas en los estados financieros y el tiempo estimado que se requerirá. A medida que cada punto del programa es cubierto, el auditor deberá rubricarlo, anotando el tiempo consumido al efecto. En consecuencia, el programa constituye una importante herramienta en la planeación y control del trabajo de auditoría.

“Dicho programa indica el número de personas requeridas y la proporción relativa entre el número de horas del jefe del grupo y las de los asistentes, que habrán de invertirse; ello facilita a los supervisores mantenerse constantemente informados sobre el progreso en el trabajo.

La inclusión de instrucciones detalladas en el programa de auditoría asegura que no serán omitidos aspectos importantes en el trabajo de verificación. Estas instrucciones, por escrito, facilitan que el trabajo de auditores sin experiencia se lleve a cabo en una forma efectiva, y requieran menos supervisión personal de la que en otras circunstancias sería necesaria; como consecuencia de lo anterior, los jefes de grupo y supervisores podrán concentrar su atención en aspectos del examen que demanden un alto grado de habilidad analítica y el particular ejercicio del juicio profesional”. (Arevalo Plúa, 2012)

Un programa de auditoría es un plan de trabajo que el auditor debe seguir paso a paso, para desarrollar la auditoría, y es el elemento básico para formular las recomendaciones.

2.2.9. Pruebas de Auditoria

es la razón con que se demuestra una cosa, o sea, es la justificación de la razonabilidad de cierta afirmación. Por medio de la aplicación de pruebas apropiadas a las actividades, operaciones e informes, se puede comprobar la efectividad de los métodos utilizados por la entidad, al ejercer el control. El auditor se interesa en el control sobre los componentes, áreas y operaciones, a fin de determinar la precisión y confiabilidad y

además, que la entidad cumpla con las normas y disposiciones legales y reglamentarias pertinentes. La necesidad de revisar y probar este cumplimiento está presente durante todo el examen.. (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Las pruebas de auditoría pueden ser:

- Pruebas sustantivas
- Pruebas de cumplimiento (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Pruebas sustantivas.- se obtiene evidencia acerca de la validez de los registros contables y permite detectar los errores y/o deficiencias. (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Pruebas de cumplimiento.- Se obtiene seguridad razonable de que los procedimientos de control contable se aplican de acuerdo a su diseño. (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Ejemplo: Para el examen de la cuenta de efectivo se emplean los siguientes procedimientos:

- Arqueos
- Confirmación de bancos
- Pruebas de conciliaciones bancarias, etc.” (Manual de Auditoría Gubernamental, 2012)

Las pruebas de auditoria son aquellas diseñadas por el auditor con el fin de obtener evidencia que permita opinar sobre la razonabilidad y validez de la información obtenida.

2.2.10. Papeles de Trabajo en Auditoría Integral

“Los papeles de trabajo de los auditores son el registro principal de la medida de los procedimientos aplicados y de la evidencia reunida durante la auditoria” (Meigs, 1999, págs. 208-209).

“El comité de procedimiento de auditoría del Instituto Americano de Auditores Públicos, al discutir las normas de ejecución del trabajo ha señalado que deberá obtenerse evidencia comprobatoria suficiente y adecuada mediante inspección, observación, investigaciones y confirmaciones para obtener una base razonable para la expresión de una opinión respecto a los estados financieros”. (Meigs, 1999, págs. 208-209)

“Para la adquisición de estas evidencias el auditor prepara papeles de trabajo. Algunos de estos pueden tomar la forma de cedulas contables tales como las Conciliaciones Bancarias o Análisis de Cuentas de Mayor, otros pueden consistir en copias de correspondencia, extractos de actos de Asambleas de Accionistas y Consejo de Administración, listas de acciones; otros podrían ser graficas de organización o una presentación grafica de las condiciones de la planta. Balances de Comprobación, Programas de Auditoria, Cuestionarios de Control Interno, Certificados Obtenidos del Cliente, Confirmaciones Recibidas; todas estas diferentes cedulas, análisis, listas y documentos forman parte de los papeles de trabajo del auditor”. (Meigs, 1999, págs. 208-209)

“El término papeles de trabajo es en consecuencia, amplio; incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido” (Meigs, 1999, págs. 208-209)

“En los papeles de trabajo el auditor tiene las bases para su informe al cliente, la evidencia del alcance de su examen y la prueba de la responsabilidad profesional tenida en el curso de su investigación” (Meigs, 1999, págs. 208-209)

2.2.10.1. Características de los Papeles de trabajo

Según (Meigs, 1999)

- “Preparados en forma nítida, clara, concisa y precisa, con lenguaje claro, referencias lógicas, mínimo número de marcas y explicación de las mismas.
- Debe efectuarse con la mayor prontitud posible e incluirá solo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.

- Deben elaborarse de manera que se evite la alteración y se asegure la permanencia de la información contenida en ellos.
- Son propiedad de las unidades operativas que realizan la auditoría, las cuales deberán adoptar medidas para salvaguardarlos y conservarlos.
- Apoya la ejecución y la supervisión del trabajo.
- Indica las desviaciones registradas respecto a los criterios, normas o previsiones del presupuesto.
- Registran el testimonio del trabajo efectuado y el respaldo de sus juicios y testimonios”. (p. 210)

2.2.10.2. Finalidad de los Papeles de Trabajo

“Según (Meigs. B, 1999) En auditoría integral los papeles de trabajo sirven para:

- Facilitar la preparación del informe de la auditoría.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación de declaraciones de impuestos y documentos de registro para la comisión de valores, bolsa, servicio de rentas internas y otras agencias gubernamentales
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de la auditoría.
- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los principios de auditoría aplicados.
- Actuar como guía en exámenes subsecuentes.” (p. 210)

2.2.10.3. Normas de preparación de los Papeles de Trabajo

Según (Meigs. B , 1999)

- Debe tener un encabezamiento que indique el área bajo examen o evaluación, la fecha de la evaluación y el título de su contenido.
- Deben ser redactados con claridad, objetividad y adecuada gramática.
- Deben ser elaborados con limpieza y matemáticamente exactos
- Deben incluir las evidencias que sustentan las afirmaciones del Auditor.

- Deben contener las informaciones que demuestren la realización de las pruebas y procedimientos realizados.
- Deben estar totalmente terminados, referenciados y cruzados de tal forma que su revisión no requiera de la presencia de quien los elaboró. (, p. 210).

2.2.7.9.3 Archivo de los Papeles de Trabajo

Archivo Corriente: Está compuesto por los papeles de trabajo de interés exclusivo para una Auditoría determinada y por lo tanto no son de uso continuo en auditorías posteriores, como son los análisis que respaldan las pruebas realizadas, la correspondencia relativa al examen, los programas de auditoría, etc. (Meigs. B, 1999,p. 212)

Archivo Permanente: “Está integrado por los papeles de trabajo de utilización continua necesaria en auditorías posteriores como son: disposiciones legales, políticas, procedimientos, organización de la entidad, evaluación de control interno”. (Meigs, 1999, pág. 212)

Los papeles de trabajo representan el respaldo del auditor donde el reúne todas las verificaciones por medio del cual emite su opinión.

2.2.11. Índices y Referenciación

Es necesaria la utilización de índices y marcas de auditoría en los papeles de trabajo ya que permite una mejor guía para interpretar de mejor manera un informe de auditoría, la codificación de índices y referencias en los papeles de trabajo pueden ser alfabéticas, numéricas y alfanuméricas. (Contraloría General del Estado, 2002, p. 187)

La utilización de los índices obedecerá al siguiente criterio:

- “El índice numérico se utilizará en los papeles de trabajo generales como: borrador del informe, orden de trabajo, plan de trabajo, programa de trabajo, cuestionarios, asientos de ajuste, estados financieros, comunicados varias, etc.” (Contraloría General del Estado, 2002, p. 187).

- “El índice alfanumérico en los papeles de trabajo específicos, de acuerdo al plan de cuentas vigente en la empresa y su clasificación bajo el siguiente criterio” (Contraloría General del Estado, 2002, p. 187).

Tabla 4 Hoja de Índices

ÍNDICES	PAPELES DE TRABAJO
CCA	Carta Compromiso
PE	Plan Específico
PA	Programa de Auditoría
CCI	Cuestionario de Control Interno
ECI	Evaluación del Control Interno
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
GVP	Guía de Visita previa
DI	Determinación de Indicadores
AF	Aplicación del FODA
DIF	Diagnóstico del FODA
CR	Calificación Factores de riesgo
ER	Evaluación del riesgo
CN	Cédulas narrativas
AO	Cédulas analíticas
A	Caja-Bancos
B	Cuentas y documentos por cobrar
C	Inventarios
D	Activos fijos
AA	Pasivos corrientes
X	Ingresos y gastos
E	Área administrativa operativa














Elaborado por: Los Autores de la Tesis



Son símbolos numéricos alfabéticos y alfanuméricos, colocados en el ángulo superior derecho de un papel de trabajo, con lápiz rojo permite un ordenamiento lógico y facilita su rápida identificación.

2.2.12. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría, conocidas también como: claves de auditoría o tildes, son signos particulares y distintivos que hace el auditor para señalar el tipo de trabajo realizado de manera que el alcance del trabajo quede perfectamente establecido. Estas marcas permiten conocer además, cuáles partidas fueron objeto de la aplicación de los procedimientos de auditoría y cuáles no. Las marcas al igual que los índices y referencias deben ser escritas con lápiz de color rojo, ya que su uso se encuentra generalizado al igual que los papeles de trabajo elaborados por el auditor usualmente son hechos con lápiz de papel. (Contraloría General del Estado, 2002)

Tabla 5: Hoja de Marcas

MARCA	SIGNIFICADO
	Ligado
	Comparado
	Observado
	Rastreado
	Indagado
	Analizado
	Conciliado
	Circularizado
	Sin respuesta
	Confirmaciones respuesta afirmativa
	Confirmaciones respuesta negativa
	Comprobado
	Cálculos

 	Inspeccionado Notas explicativas
--	---

Elaborado por: Los Autores de la Tesis

Las Marcas de Auditorías son símbolos utilizados por el auditor para identificar en los papeles de trabajo ciertos procedimientos.

2.2.13. Auditoría Integral

2.2.13.1. Definiciones de Auditoría Integral

“La auditoría integral es el progreso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación”. (Urbina P, 2013)

Auditoría integral es el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma.

2.2.13.2. Diagnóstico de Auditoría Integral.

El desarrollo de una auditoría integral implica diagnosticar como la organización se está manejando en las operaciones financieras, de gestión y de cumplimiento.

2.2.13.3. Objetivos de la Auditoria Integral

De acuerdo con la definición anterior, los objetivos de una auditoría integral son:

1. “Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables” (Urbina P, 2013)
2. “Proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestación erróneas importantes. Certeza razonable es un término que se refiere a la acumulación de evidencia de la auditoría, necesaria para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas importantes en los estados financieros tomados en forma integral”. (Urbina P, 2013)
3. “Establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable sobre si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen”. (Urbina P, 2013)
4. Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica. (Urbina P, 2013)
5. “Evaluar si el control interno financiero se ha diseñado y aplicado en forma efectiva para cumplir con los objetivos propuestos” (Urbina P, 2013)

El objetivo de la auditoría integral es determinar los cuellos de botella que existe en la empresa con el fin de tomar soluciones para poder eliminar los riesgos y se pueda cumplir con los objetivos establecidos.

2.2.13.4. Alcance de la Auditoría Integral

La auditoría integral se hará de acuerdo con las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas internacionales de auditoría, por consiguiente incluirá una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación, de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo con las circunstancias. (Urbina P, 2013)

La auditoría integral alcance en sus tres tipos de auditorías:

Financiera:

Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios de su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismo y en las transacciones y operaciones de los originados, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Urbina P, 2013)

Cumplimiento.

“Determinar si la sociedad, en desarrollo de las operaciones que realizan cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que son aplicables” (Urbina P, 2013)

Gestión.

“Evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles” (Urbina P, 2013)

Control Interno.

Evaluar el sistema de control interno mediante la revisión de ciclos transaccionales tales como área de ingresos, egresos, área de producción, área de nómina, área de compras, cuentas por pagar, tesorería, información financiera; para determinar si los controles establecidos por la sociedad son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar

mejor eficiencia en las operaciones y en la adecuada protección de su patrimonio. (Urbina P, 2013)

La Auditoría se enfoca a actividades, segmentos operativos de una empresa o a la organización en su totalidad, lo cual no es muy frecuente, el tiempo de duración de esta auditoría puede variar dependiendo de la magnitud del área a examinar.

2.2.13.5. Etapas de la Auditoría Integral

Este proceso implica un conjunto de fases y estas fases están relacionadas tan estrechamente que se considera el proceso como un solo cuerpo indivisible, en el que sus elementos se separan únicamente para efectos de análisis de sus conceptos. (Urbina P, 2013)

Las etapas y pasos del proceso de la Auditoria Integral se resumen así:

2.2.13.5.1. Etapa I: Pre-Inicial

Esta etapa se refiere a la formalización de la asignación de la Auditoría en base a los términos de administración por parte del cliente, y al grado de responsabilidad legal y profesional que el contador público puede asumir al relacionar su nombre con un cliente aceptable a falta de integridad. Esta etapa se divide en 3 fases: (Urbina P, 2013)

- a. Aceptación del Cliente y/o continuación: antes de aceptar un nuevo cliente debe investigarse para determinar la aceptabilidad y con ello evaluar riesgos que se estarían asumiendo. (Urbina P, 2013)
- b. Identificación de las razones que tiene el cliente para la auditoría: ayuda a que el Contador Público pueda concluir su evaluación sobre el riesgo de asociación, al identificar con mayor precisión las razones por las cuales el cliente solicita su auditoría. (Urbina P, 2013)
- c. Obtención de Carta Compromiso: Constituye un convenio entre ambas partes sobre los términos para la realización de la auditoría, los cuales deben estar por escrito para reducir al mínimo los malos entendidos. (Urbina P, 2013)

2.2.13.5.2. Etapa II: Planeación

En esta etapa el auditor prevé cuales son los procedimientos que deben emplearse, la oportunidad y el alcance con que deben desarrollarse y el personal profesional que debe intervenir en el trabajo. (Urbina P, 2013)

Esta comprende las siguientes fases:

- a) Obtención de antecedentes, comprensión y análisis del negocio: Implica un conocimiento amplio del negocio del cliente, desde su naturaleza, actividad económica, estructura legal y orgánica hasta la parte operativa y funcional relacionada con sus políticas contables, administrativas y análisis financiero. (Urbina P, 2013)
- b) Definición de aspectos significativos y Determinación de la Materialidad: El auditor debe definir de acuerdo al grado de significancia, cuales son los aspectos sobre los cuales debe dictaminar y por consiguiente identificar los componentes de cada uno de los aspectos. (Urbina P, 2013)
- c) Estudio y Evaluación del Control Interno: este sirve para dar una mayor seguridad en relación con el logro de los objetivos en los siguientes aspectos:
 - ✓ Seguridad de la información financiera.
 - ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones, y
 - ✓ Cumplimiento con leyes y regulaciones aplicables. (Urbina P, 2013)
- d) Evaluación de riesgos: esto permite al auditor tener un grado de confiabilidad y comprensión del control interno en todos los aspectos significativos de la entidad auditada, para poder planificar la auditoría y diseñar procedimientos que garanticen que el riesgo se reducirá a un nivel aceptable. (Urbina P, 2013)

2.2.13.5.3. Etapa III: Procedimientos o Ejecución

Es la parte operativa de la Auditoría, de acuerdo con lo planificado y asumiendo cierto grado de flexibilidad. Pretende obtener la evidencia suficiente y competente. Aquí se identifican las siguientes fases:

- a) Obtención de evidencia suficiente y competente mediante la ejecución de procedimientos contenidos en los programas.
- b) Evaluación de resultados de los procedimientos aplicados. (Urbina P, 2013).

Etapas IV: Finalización o Informe.

Se refiere a los procedimientos que definen la terminación de la auditoría. Se basa en la evaluación de los resultados de los procedimientos aplicados tanto a nivel preliminar, intermedio y final. Se divide en 2 fases: (Urbina P, 2013)

- a) Concluir sobre la razonabilidad de cada uno de los aspectos significativos: se procede a concluir en los niveles de Componentes, aspectos significativos y auditorías de la entidad en su conjunto. (Urbina P, 2013)
- b) Emitir informe sobre los resultados de auditoría: (Urbina P, 2013)

El informe del auditor es el documento final que emite el contador Público de conformidad con las Normas que rigen la profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultados obtenidos en su trabajo. (Urbina P, 2013)

Este informe debe contener una opinión sobre los Estados Financieros tomados en conjunto y debe estar basado en la opinión que se haya formado en cada uno de los aspectos significativos del ente económico”. (Urbina P, 2013)

El proceso de la auditoría integral está dividido en 4 etapas: Pre Inicial, Planificación, Ejecución y Finalización las mismas que se llevaran a cabo con el orden señalado con el fin de formar una opinión profesional.

2.2.13.6. Riesgo de la Auditoría Integral

Significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros estén elaborados en forma errónea de una manera importante. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. (NIA 400, 2004).

Riesgo inherente.- Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles interno relacionados. (NIA 400, 2004)

Riesgo de control.- Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudieran ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas entro saldos o clases, no se ha prevenido o detectado o corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control de interno. (NIA 400, 2004)

Riesgo de detección.- es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia elativa, individualmente o cuando se agrega manifestaciones erróneas en otros saldos o clases”. (NIA 400, 2004)

Un riesgo de auditoría existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe: Riesgo Inherente, Riesgo de control, Riesgo de detección

2.2.13.7. Evidencia de la Auditoria Integral

“La evidencia en auditoría es cualquier información que corrobora o refuta una información.

¿Que constituye en materia de evidencia competente y suficiente? Esta Pregunta surge repetidamente al planificar y realizar cada auditoría. Cuando los CPA son acusados de negligencia en la realización de una auditoría las respuestas a esta pregunta determinan con frecuencia su inocencia o su culpa. (NIA 400, 2004)

“Para proporcionar guías a los auditores para responder esta pregunta, la junta de normas de auditoría ha publicado en las SAS 31 (AU 326), en la que se hace referente especialmente a la naturaleza, competencia y suficiencia de la evidencia de la auditoría”(Whittington & Pany, 2000, p. 103).

Para ser competente, la evidencia debe ser relevante y válida. Para que la evidencia sea relevante, esta debe relacionarse con el objetivo de la auditoría que se está probando. La validez de la evidencia depende de las circunstancias de las cuales estas se obtienen. Los siguientes factores, generalmente afectan la validez de la materia de evidencia: (NIA 400, 2004)

1. “Cuando los auditores obtienen evidencia de fuentes externas a la compañía del cliente, este proporciona mayor seguridad que la que se obtiene únicamente dentro de la compañía” (Whittington & Pany, 2000, p. 103).
2. “Cuanto más efectivo sea el control interno, mayor será la confiabilidad de los registros de la contabilidad y otros documentos generados internamente” (Whittington & Pany, 2000, p. 103).
3. “La evidencia obtenida directamente por los auditores a través del examen físico, la observación, el cálculo y las inspecciones más persuasiva que la información obtenida indirectamente o de segunda mano” (Whittington & Pany, 2000, p. 103).

2.2.13.7.1. Tipos de Evidencia

Según (Whittington & Pany, 2000) “Para limitar o reducir adecuadamente el riesgo de la auditoría, los auditores reúnen una combinación de muchos tipos de evidencias de auditoría. Los tipos principales de evidencias de auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

1. Sistema de información contable.
2. Evidencia documental
3. Declaraciones de terceros
4. Evidencia física
5. Cálculos.

6. Interrelaciones de datos
7. Declaraciones de los clientes” (pp. 122-127)

Sistema de información contable.-El sistema de información contable se compone de los métodos y registros con que se registran procesan y comunican las transacciones de la compañía y se mantiene la responsabilidad por el activo, pasivo, y capital conexo. Se incluyen aquí los asientos iniciales que a menudo forman parte de un sistema integrado de información. Como los estados financieros se preparan a partir de los registros contables, los auditores tienen la obligación de aclarar en sus documentos de trabajo como estos registros concuerdan o concilian con los estados financieros. (Whittington & Pany, 2000, p. 123)

Evidencia documental.- Este tipo de evidencia abarca varios registros que dan soporte al negocio de la compañía y al sistema de información contable: cheques, facturas, contratos y minutas de las juntas. En parte, su confiabilidad depende de si fue preparado dentro de la compañía (por ejemplo, una factura de venta) o fuera de ella (por ejemplo, una factura del proveedor). Algunos documentos creados en la compañía (los cheques entre ellos) se envían fuera de ella para que sean endosados y procesados; gracias a esta revisión crítica de externos, se consideran más confiables que otros documentos elaborados por el personal del cliente. (Whittington & Pany, 2000, p. 123)

Declaración de terceros.-“Los auditores obtienen declaraciones de algunos externos: clientes del que los contrata, proveedores, instituciones financieras y abogados. Además en algunas auditorías puede obtenerse información de los especialistas” (Whittington & Pany, 2000, p. 123).

Evidencia física.- La evidencia que los auditores pueden ver se conoce como evidencia física. Por ejemplo la evidencia más confiable de algunos activos consiste en analizarlos personalmente. La existencia de la propiedad y del equipo (automóviles, edificio, equipo de oficina y maquinaria de fábrica) la existencia de efectivo puede obtenerse cantándolo; el inventario del cliente puede observarse mientras lo cuenta su personal. Para determinar si se realiza el procedimiento de control pueden observar a los empleados mientras lo ponen en práctica. (Whittington & Pany, 2000, p. 126)

Cálculos.- Otro tipo de evidencia de auditoría son los resultados de los cálculos efectuados independientemente por los auditores para averiguar la corrección

matemática de los análisis de los clientes y de sus registros. En su forma más simple, el cálculo del auditor podría consistir en sumar una columna de cifras en un diario de ventas o en una cuenta de mayor que incluya el total de esa columna. Los cálculos independientes sirven para determinar la exactitud de los cálculos del cliente: ganancias por acción, gasto de depreciación, estimación para cuentas incobrables ingresos reconocidos en un criterio de porcentaje de terminación y provisiones para impuestos federales y estatales. (Whittington & Pany, 2000, p. 127)

Interacciones de los datos.- Consiste en comparar las relaciones entre información financiera y, en ocasiones, no financiera. Se distinguen de los cálculos. Como se señaló en la sección anterior, con los cálculos se comprueban los procesos matemáticos. Las interrelaciones de datos se basan en una relación verosímil entre información financiera y de otra índole. Por ejemplo, en una industria existe una relación verosímil entre los pies cuadrados anuales del espacio de ventas y las ventas al detalle”. (Whittington & Pany, 2000, p. 127).

Declaraciones orales y escritas de los clientes.-A lo largo de una auditoria, los contadores y hacen muchas preguntas a los funcionarios y empleados del cliente. Las preguntas orales abarcan infinidad de temas: ubicación de los registros y documentos, razones de un procedimiento contable inusual, probabilidades de cobrar una encuesta vencida hace mucho tiempo. Al hacer sus preguntas, los auditores han de tener en cuenta los conocimientos, la objetividad, la experiencia, la responsabilidad y las competencias del interlocutor, también deben servirse de preguntas estructuradas para elaborar los temas pendientes. Las respuestas del cliente se evaluarán detenidamente y se les dará seguimiento con más preguntas. Rara vez las declaraciones del cliente son suficientes por sí mismas, pero sirven para descubrir situaciones que se precisó investigar o para corroborar otras clases de evidencia. Por ejemplo, terminando un análisis acucioso de las cuentas por cobrar ya vencidas, un auditor casi siempre casi siempre discutirá con el director de créditos las posibilidades de cobrar ciertas cuentas. (Whittington & Pany, 2000, p. 127)

La evidencia de auditoría es la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en las cuales sustenta su opinión, es importante recordar que el resultado de un proceso auditor, conlleva a asumir una serie de responsabilidades que por si solo posiciona o debilita la imagen de la organización frente a los resultados obtenidos, y son

la calidad y suficiencia de la evidencia la que soporta el actuar igualmente responsable del grupo auditor.

2.2.14. Tipos de Auditorías que abarca la Auditoria Integral

2.2.14.1. Auditoría Financiera

2.2.14.1.1. Definición

Es aquella que se utiliza para determinar si el conjunto de estados financieros (verificando la información cuantificable) se presentan de acuerdo con los criterios específicos. Por lo general estos criterios son los principios de contabilidad generalmente aceptados aunque también es común realizar auditorías de estados financieros que hayan sido preparados utilizando la base de contabilidad apropiada para la compañía. Los estados financieros comúnmente incluidos son el estado de composición financiera (balance), el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo, incluyendo las notas correspondientes. (Alvin A. & James K, 1996, p. 4-5)

2.2.14.1.2. Objetivos de la Auditoria Financiera

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando conocer los resultados de su examen, a fin de aumenta la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otra fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparo. (Luna, 2012, p. 15)

2.2.14.1.3. Características de la Auditoria Financiera

“La auditoría financiera se planea y desarrolla reconociendo que pueden existir circunstancia que causen que los estados financieros, los informes económicos y

presupuestarios estén substanciales representados en forma errónea” (Luna, 2012, p. 152).

Según (Luna, 2012) “Los informes económicos y presupuestarios deben ser el reflejo de la realidad de las operaciones, de los orígenes y aplicaciones de sus recursos, en un periodo determinado.

Para que se cumpla con este cometido, la auditoría financiera se preocupa en determinar que dichos informes reflejen todas y cada una de las operaciones, de acuerdo con los principios o normas contables y por ello debe cumplir con las siguientes características:

- a) Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- b) Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- c) Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que poseen capacidad, experiencia y conocimiento en el área de auditoría financiera.
- d) Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnóstico e investigaciones.
- e) Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- f) Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados e el transcurso del examen”. (p. 152)

2.2.14.1.4. Finalidad de la Auditoría Financiera

Según (Estupiñan. G, 2008) La finalidad de la auditoría financiera son los aspectos bajo los cuales su objetivo es observado, por tal motivo señalaremos como finalidades a lo siguiente:

- Indagaciones y determinaciones sobre los Estados Financieros.

- Descubrir errores y fraudes.
- Prevenir los errores y fraudes
- Estudios generales sobre los casos especiales tales como:
 - Exámenes de aspectos fiscales y legales.
 - Exámenes para compra de una empresa.
 - Exámenes para la determinación de bases de prorrateo, entre otros. (p. 187)

2.2.14.1.5. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son los datos que le permiten medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, el rendimiento y las utilidades de su empresa. A través de esta herramienta es posible tener una interpretación de las cifras, resultados o información de su negocio para saber cómo actuar frente a las diversas circunstancias que pueden presentar. (www.empresamia.com, s.f.)

Tabla 2: Indicadores Financieros

INDICADOR	FORMULA
LIQUIDEZ	
<ul style="list-style-type: none"> • Movilidad del activo circulante 	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Activo total}}$
<ul style="list-style-type: none"> • Liquidez con relación a la estructura 	$\frac{\text{Activo circulante}}{\text{Pasivo circulante} + \text{Capital contable} + \text{Activo fijo}}$

<p>FINANCIAMIENTO</p> <ul style="list-style-type: none"> • Grado de obligación • Grado de dependencia financiera • Inversión en activos fijos • Dependencia en bancos • Grado de autofinanciamiento 	<p>Pasivo total</p> <hr/> <p>Activo total</p> <p>Capital contable</p> <hr/> <p>Activo total</p> <p>Capital contable</p> <hr/> <p>Activo fijo</p> <p>Créditos bancarios</p> <hr/> <p>Capital contable</p> <p>Reservas de capital</p> <hr/> <p>Capital social</p>
<p>FUERZA LABORAL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Costo de las prestaciones por trabajador 	<p>Costo total del trabajo – sueldos y salarios</p> <hr/> <p>Número de empleados</p>

<ul style="list-style-type: none"> Nivel académico de los trabajadores 	$\frac{\text{Nivel de estudios}}{\text{Total de empleados}}$
---	--

FUENTE: (Franklin, 2013, pp. 153,154,155,156,157)

ELABORADO POR: Los Autores

La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, la opinión del auditor aumenta la credibilidad de los estados financieros, el usuario puede asumir su opinión es una seguridad en cuanto a la futura viabilidad de la entidad.

2.2.14.2. Auditoría de Gestión

2.2.14.2.1. Definición de la Auditoria de Gestión

Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (Urbina P, 2013)

2.2.14.2.2. Gestión y elementos de la Gestión

Según (Maldonado. E, 2011) “La Gestión es evaluada considerando los cinco elementos de la misma las cuales son:

Eficiencia:

- Consiste en lograr la utilización productiva de bienes materiales y de recursos humanos y finanzas.
- Grado óptimo y racional con que se utilizan los recursos humanos, financieros, tecnológicos, materiales y el tiempo.

Eficacia:

- Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos.

Economía:

- Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible.
- Uso de recursos sin desperdicio innecesario y al mejor y menor costo posible.

Ética:

- Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.
- La conducta del personal en función de sus deberes contemplados en la Constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad. El código de Conducta o Ética de la entidad, son susceptibles de evaluarse en la Entidad.

Ecología:

- Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto del entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales”. (pp. 23-25)

2.2.14.2.3. Objetivos de la Gestión

Según (Luna, 2012) “Los objetivos que pretende alcanzar la auditoría de gestión son múltiples y están en función de la institución, organización o empresa en la cual.

Objetivo General:

Medir la eficiencia, eficacia, economía, ecología y ética en el cumplimiento de objetivos y planes de la organización.

Objetivo Específicos:

- Valorar el uso de los recursos en cantidad y calidad correctas, al menor costo posible.
- Determinar los niveles de eficiencia al establecer la relación entre los recursos consumidos y los servicios prestados.
- Determinar el cumplimiento de metas y objetivos programas por la organización
- Verificar la aplicación de condiciones y prácticas ambientales, y la evaluación de su impacto.
- Evaluar a existencia y cumplimiento del código de ética”. (p. 18)

2.2.14.2.4. Alcance de la Auditoría de Gestión

Según (Luna, 2012) “Tanto la administración como el personal que lleva a cabo la auditoria deben estar de acuerdo sobre el alcance de la auditoría de gestión:

- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Comprobar la confiabilidad de la información que se toma de base para el cálculo de los indicadores de gestión.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos importantes de la compañía
- Evaluar la estructura organizacional de la compañía”. (, pp. 41-42)

2.2.14.2.5. Indicadores de Gestión

“Se conoce como indicador de gestión a aquel dato que refleja cuáles fueron las consecuencias de acciones tomadas en el pasado en el marco de una organización. La

idea es que estos indicadores sienten las bases para acciones a tomar en el presente y en el futuro”. (www.jcvalda.wordpress, 2012)

Tabla 3: Indicadores de Gestión

INDICADORES CUALITATIVOS	INDICADORES CUANTITATIVOS
OBJETIVOS <ul style="list-style-type: none"> • Medida con que se imprime dirección a los esfuerzos. • Grado en el que orienta las direcciones. • Modo como se traduce el objetivo de la organización en propósitos correctos. 	<div>Objetivos alcanzados</div> <hr/> <div>Objetivos definidos</div> <div>Objetivo de Negocios alcanzados</div> <hr/> <div>Objetivos definidos</div>
METAS <ul style="list-style-type: none"> • Manera en la que relacionan los recursos y las acciones con los objetivos. • Nivel Que se determina el alcance de las acciones. 	<div>Metas cualitativas alcanzadas</div> <hr/> <div>Metas cuantitativas establecidas</div> <div>Metas cuantitativas alcanzadas</div> <hr/> <div>Objetivos establecidos</div>

<p>POLITICAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Grado en el que las políticas de la organización regulan la gestión. • Forma como se apoyan las acciones. 	<p>Políticas aplicadas</p> <hr/> <p>Políticas establecidas</p> <p>Políticas cumplidas</p> <hr/> <p>Políticas establecidas</p>
<p>PROGRAMAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nivel en que están orientados a crear conciencia del valor de los recursos. • Forma en que se orientan fases con las acciones y los recursos 	<p>Acciones realizadas</p> <hr/> <p>Acciones Programadas</p> <p>Recursos programados</p> <hr/> <p>Acciones por producto o servicio</p>
<p>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL</p> <ul style="list-style-type: none"> • Precisión con que se determinan los niveles de autoridad y responsabilidad. • Modo en el que la infraestructura se constituye en una ventaja competitiva. 	<p>Áreas sustantivas</p> <hr/> <p>Total de áreas</p> <p>Unidades asesoras</p> <hr/> <p>Total de unidades</p>

FUENTE: (Franklin, 2013, pp. 157-170)

La auditoría de gestión consiste en el examen y evaluación que se realiza en una entidad, para establecer el grado de Economía, Eficiencia y Eficacia en la planificación, control y uso de sus recursos y comprobar la observancia de las disposiciones pertinentes, con el objetivo de verificar la utilización más racional de los recursos y mejorar las actividades o materias examinadas. La auditoría de gestión puede ser de una

funcione específica, un departamento o grupo de departamentos o de una empresa en su totalidad

2.2.14.2.6. Auditoria Administrativa

Es el examen metódico y sistemático que permite evaluar en forma integral o parcial a una organización con el propósito de evaluar el nivel de rendimiento o desempeño de las diferentes áreas o niveles funcionales de ésta. Así como su interrelación con el medio ambiente”. (/www.monografias.com, s.f.)

Objetivos de la Auditoria Administrativa

- Evaluar el nivel de desempeño de los recursos de la empresa y los niveles de gestión funcional en la organización.
- Examinar los métodos y procedimientos utilizados en el control y operaciones de la empresa en las diversas áreas, observando el grado de confiabilidad y eficacia.
- Conocer el entorno o medio ambiente de la empresa, su interrelación e interacción con ésta.
- Servir de base o plataforma para elaborar los planes empresariales (tácticos y estratégicos) que pueden ser operativos y corporativos.
- Base para buscar un mayor desarrollo organizacional a fin de elevar la cultura organizacional.
- Determinar los problemas y las potencialidades de la empresa a fin de tomar medidas correctivas o tomar acciones que permitan elevar el nivel de desempeño alcanzado.
- Establecer planes empresariales adecuados. (/www.monografias.com, s.f.)

Ventajas de la Auditoria Administrativa

- Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma independiente los sistemas de organización y de administración.

- Facilita una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa, que generalmente suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
- Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa.
- Contribuye eficazmente a verificación de los datos contables y financieros.
- Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros. (/www.monografias.com, s.f.)

La Auditoria Administrativa es un examen crítico pero no mecánico que se realiza con el fin de evaluar la eficacia y eficiencia de una sección, un organismo, es revisar y evaluar todos los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento de políticas, planes y reglamentos que se pueden tener un impacto significativo en operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando.

2.2.14.2.7. Auditoria Operacional

“El examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro.

Objetivos de la Auditoria Operativa

La auditoría operativa es:

- Crítica: el auditor no debe aceptar lo que se le presente a la primera, debe buscar todas las evidencias posibles para tener un buen juicio. (www.monografias.com, s.f.)
- Sistemático: porque se elabora un plan para lograr los objetivos (este plan debe ser coherente). (www.monografias.com, s.f.)
- Imparcial: nunca debe dejar de ser objetivo e independiente (tanto en lo económico como en lo personal). (www.monografias.com, s.f.)

La auditoría operativa necesita determinar la eficiencia (grado de cumplimiento de la meta) en el logro de los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía en la obtención y uso de los recursos. (www.monografias.com, s.f.)

Característica de la Auditoria Operativa

- Ayuda a reformular los objetivos y políticas de la organización. (www.monografias.com, s.f.)
- Ayuda a la administración superior a evaluar y controlar las actividades de la organización. (www.monografias.com, s.f.)
- Ayuda a tener una visión de largo plazo a quienes toman la decisión, así ellos pueden planificar mejor. (www.monografias.com, s.f.)
- De acuerdo a las circunstancias puede practicarse la auditoria operativa en forma parcial, considerando una o más áreas específicas periódica y rotativamente. (www.monografias.com, s.f.)
- La Auditoria Operativa debe ser hecha por un grupo multidisciplinario, donde cada profesional se debe incorporar en la medida que se necesiten sus conocimientos”. (www.monografias.com, s.f.)

La Auditoria Operacional es aquella que se refiere al análisis integral de una unidad operativa o de una organización completa para evaluar sus sistemas, controles y desempeño, según se miden en función a los objetivos de la administración, ayuda a evaluar la eficiencia la eficacia y economía con la que se cumplen los objetivos y metas establecidas

2.2.14.3. La Auditoría de Cumplimiento

2.2.14.3.1. Definición de la Auditoría de Cumplimiento

“El propósito de una auditoría de cumplimiento es determinar si el auditado está cumpliendo con algunos procedimientos, reglas o reglamentos específicos que fije alguna autoridad superior “ (Blanco L, s/f)

En una auditoría de cumplimiento para una empresa privada podría incluirse el

determinar si el personal de contabilidad está siguiendo los procedimientos que ha prescrito el contralor de la compañía, el análisis de los niveles de salarios para cumplir con las leyes del salario mínimo o examinar los convenios contractuales con banqueros y otros prestamistas para asegurarse que la compañía está cumpliendo con los requisitos legales”. (Blanco L, s/f).

2.2.14.3.2. Aspectos fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento.

Espinoza, 2012, expone “La auditoría de cumplimiento comprende una serie de pasos dependiendo la naturaleza de cada organización, institución o empresa, estos aspectos se centran en:

- a) Comprobación de la conformidad legal, cuyo objetivo final es la verificación de que las distintas operaciones guarden conformidad con la base legal que rige la organización.
- b) Constatación de la existencia y cumplimiento de la normativa interna, tendiente a regular las acciones del personal y la correcta aplicación y utilización de los recursos.
- c) Verificación del cumplimiento de los sistemas de control interno: A fin de obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico técnico y administrativo.
- d) El informe resultante de la auditoria de cumplimiento, permite que los administradores conozcan con exactitud el grado de cumplimiento de la normativa aplicable, con la finalidad de que implemente las medidas necesarias para corregir cualquier desviación. (pp. 227-235).

2.2.14.3.3. Procedimientos de la Auditoría de Cumplimiento

“El auditor debe diseñar la auditoria de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumpla con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos” (Blanco L, s/f)

Una auditoría de cumplimiento está sujeta al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a leyes y regulaciones no sean encontradas aun cuando la auditoría esté apropiadamente planeada y desarrollada de acuerdo a las normas técnicas debido a los factores como: (Espinoza, 2012, pp. 227-235)

- “La existencia de muchas leyes y regulaciones sobre los aspectos de operación de la entidad que no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).
- “La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).
- “Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).
- “El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).

2.2.14.3.4. Objetivos de la Auditoria de Cumplimiento

- “Cerciorarse si las operaciones que se celebran se ajustan a las prescripciones de los estatutos a las decisiones del consejo superior y que estos estén sujetos a lo que dice el ministerio de educación nacional” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).
- “Verificar e informar sobre el cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias o de normatividad” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).

2.2.14.3.5. Características de la Auditoria de Cumplimiento

- “Verifica si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).
- “Asegura que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el

código de conducta empresarial” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).

- “Desarrolla procedimientos para ayudar a identificar casos de incumplimiento con aquellas leyes y reglamentos aplicables a la entidad” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).
- “Proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos” (Espinoza, 2012, pp. 227-235).

2.2.14.3.6. Finalidad de la Auditoria de Cumplimiento

La auditoría de cumplimiento tiene como finalidad la comprobación de los exámenes en las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. (Espinoza, 2012, pp. 227-235)

La auditoría de cumplimiento es un proceso mediante el cual la empresa logra comprobar si se cumplen con todas las normas, reglas establecidas, a través de la revisión de los libros contables, las operaciones financieras que la organización realizo en un lapso de tiempo.

2.2.14.4. Control Interno

2.2.14.4.1. Definición del Control Interno

(Estupiñan. R. 2008) Expone que el “control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. (p. 25)

2.2.14.4.2. Métodos de Evaluación Del Control Interno

- a) Método Descriptivo o de memorándum.
- b) Método Gráfico.
- c) Método de Cuestionario. (p. 25)

Método Descriptivo:

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos. (Gestiopolis.com, 2000)

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc. (Gestiopolis.com, 2000)

Método Gráfico.

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. (Gestiopolis.com, 2000)

Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos. (Gestiopolis.com, 2000)

Método de Cuestionarios.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. (Gestiopolis.com, 2000)

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido. (Gestiopolis.com, 2000).

2.2.14.5. Método COSO II

Según (Whittington & Pany, 2000,) El Comité de Organizaciones Patrocinadoras (Committee of Sponsoring Organizations; COSO) emitió en el año de 1992 una publicación sobre el Control Interno en las organizaciones titulado “Control Interno: Marco de Referencia Integrado, en el que se define al control interno como; “Un proceso, realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Coso I estableció como cinco componentes del Control Interno los siguientes:

1. Supervisión (Monitoreo)
2. Información y Comunicación
3. Actividades de Control
4. Evaluación del Riesgo
5. Ambiente de Control (Interno)

En el año 2004 COSO; publica un nuevo informe titulado Administración de Riesgo Empresarial: Marco de Referencia Integrado (Enterprise Risk

Management: Integrated Framework), que se refería a las definiciones dadas por COSO respecto de los componentes para la gestión Integral de riesgo (COSO II)". (p. 172)

2.2.14.5.1. Definición del COSO II o ERM

“Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar a la entidad; y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad”. (Estupiñan Gaitan R. , 2006, págs. 68-71)

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

1. Un proceso, es un medio para un fin; no un fin en sí mismo.
2. Efectuado por gente – no es solamente políticas, estudio en forma, si no que involucra gente en cada nivel de una organización.
3. Aplicado en la definición de la estrategia.
4. Aplicado a través de la administración en cada nivel y unidad, incluye asumir un punto de vista de portafolio de los riesgos a nivel de la entidad.
5. Diseñado para evitar los eventos que potencialmente afectan la entidad y para administrar los riesgos dentro del apetito por los riesgos.
6. Provee seguridad razonable para la administración y para la junta de una entidad.
7. Orientado al logro de los objetivos en una o más categorías separadas pero al mismo tiempo se sobreponen unas con otras
 - Pérdidas operacionales
 - Identificar y administrar los riesgos de los impactos.
 - Proveer respuestas integradas para los riesgos múltiples.
 - Apreciar oportunidades
 - Racionalizar el capital. (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

2.2.14.5.2. Componentes COSO II o ERM

“EL ERM determina ocho componentes interrelacionados, los cuales muestra como la alta gerencia opera el negocio y como están integrados dentro del proceso administrativo en general ellos son” (Estupañan G, 2006, pág. 71)



Ilustración 1: Componentes COSO II

Fuente: (Estupañan G, 2006)

Elaborado por: Los Autores

1. Ambiente Interno (de Control)

“Es el fundamento de todos los otros componentes del ERM, creando disciplina y organizando adecuadamente la estructura empresarial determinando las estrategias y los objetivos como también estructurando las actividades del negocio e identificando, valorando y actuando sobre los riesgos” (Estupañan G, 2006)

Existen varios elementos importantes que influyen dentro del ambiente interno de control, los cuales deben seguirse, aplicarse y divulgarse como son los valores éticos de la entidad, la competencia y el desarrollo del personal, el estilo de operación de la administración, la manera de asignar autoridad y responsabilidad, la filosofía de la

administración del riesgo. En cuanto a la administración del riesgo empresarial ERM identifica también el interés que por el riesgo tiene la entidad y la cultura de riesgo, integrándolos con las iniciativas que se plantean en el desarrollo de la aplicación de las prácticas dentro de la administración de riesgos empresariales. (Estupiñan Gaitan R. , 2006)

Establecimiento de Objetivos

Dentro del contexto de la misión o visión, se establecen objetivos estratégicos, selecciona estrategias y establece objetivos relacionados, alineados y vinculados con la estrategia, así como los relacionados con las operaciones que aportan efectividad y eficiencia de las actividades operativas, ayudando a la efectividad en la presentación de reportes o informes internos y externos (financieros y no financieros), como la de cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y de sus procedimientos internos determinados. (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

2. Identificación de Eventos.

“La metodología de identificación de eventos puede comprender una combinación de técnicas vinculadas con herramientas de apoyo, como la identificación de eventos pasados y futuros” (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71).

“Las técnicas que se centran en la planeaciones consideran asuntos como cambios demográficos como mercados nuevos y acciones de los competidores” (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71).

“Potencialmente los eventos tienen un impacto negativo, positivo o de ambos, representando los primeros riesgos inmediatos, mediatos o de largo plazo, los cuales deben ser evaluados dentro de la Administración del Riesgo Empresarial” (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71).

3. Evaluación de Riesgos

Le permite a una entidad considerar como los eventos potenciales pueden afectar el logro de los objetivos. La dirección valora los eventos bajo las perspectivas de probabilidad (la posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su concurrencia), con base en datos pasados internos (pueden considerarse de carácter

subjetivo) y externos (son más objetivos). Los siguientes factores podrán indicar un mayor riesgo para la organización: (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

- Cambios en el ambiente regulatorio u operativo de la organización.
- Cambios de personal.
- Sistemas de información nuevos o modernizados.
- Crecimiento rápido de la organización.
- Nuevos modelos de negocios, productos o actividades. (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

4. Respuesta al Riesgo.

“Identifica y evalúa las posibles respuestas de los riesgos y considera su efecto en la probabilidad y el impacto” (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71).

Evalúa las opciones de relación con el interés del riesgo en la entidad, el costo y su beneficio de la respuesta a los riesgos potenciales, y el grado que más reporta las posibilidades del riesgo. Las respuestas al riesgo caen dentro de las categorías de evitar reducir, compartir y aceptar el riesgo. (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

5. Actividades de Control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están ejecutando de manera apropiada las respuestas al riesgo, hacen parte del proceso mediante el cual una empresa intenta lograr sus objetivos de negocio. Se clasifican en controles generales y de aplicación. (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

“Controles generales representa la infraestructura de la tecnología, seguridad y adquisición de los hardware; y el desarrollo y mantenimiento de los software; y los controles de aplicación aseguran complejidad, exactitud, autorización y validez de la base de datos” (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

6. Información y Comunicación.

Identifica, captura y comunica información de fuentes internas y externas, en una forma y en una franja de tiempo que le permiten al personal llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio hacia abajo o a través y hacia arriba de la entidad en todos los niveles, se requiere información para identificar, valorar, y responder a los riesgos, así como para operar y lograr los objetivos. (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

7. Monitoreo (Supervisión)

“Es un proceso que valora tanto la presencia como el funcionamiento de sus componentes y la calidad de su desempeño en el tiempo” (ESTUPIÑAN.R, 2006, pp. 68-71).

Se puede realizar mediante actividades de seguimiento o a través de evaluaciones separadas, los dos aseguran que la administración de riesgo continuo aplicándose en todos los niveles y a través de una evaluación continua y periódica que hace la gerencia de la eficiencia del diseño y operación de la estructura del control interno, para lograr una adecuada identificación del riesgo, de acuerdo a lo planificado, modificado los procedimientos cuando se requiera. (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

Para un adecuado monitoreo el COSO II estableció las siguientes reglas de monitoreo:

1. Obtención de evidencia de que existe una cultura a la identificación de riesgos.
 2. Si las comunicaciones externas corroboran las internas
 3. Si se hacen comparaciones periódicas
 4. Si se revisan y se hacen cumplir las recomendaciones de los auditores
 5. Si las capacitaciones proporcionan realidad de lograr una cultura del riesgo
 6. Si el personal cumple las normas y procedimientos y es cuestionado
 7. Si son confiables y efectivas las actividades de la auditoría interna y externa”.
- (Estupiñan.R, 2006, pp. 68-71)

El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos su objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Métodos de evaluación del Control Interno

- Utilización de cuestionarios
- Flujogramas

Control Interno Método COSO.- Es un proceso que evalúa a todos los integrantes de la organización, es diseñado para dar un grado razonable de seguridad para evaluar el desarrollo de las actividades para la obtención de los objetivos y metas.

2.2.15. Informes de Auditoría Integral

Los contadores públicos deben proveer un nivel de seguridad sobre la credibilidad de la temática, mediante una conclusión en el informe. La conclusión expresada por el auditor está determinada por la naturaleza de la temática y por el objetivo acordado en el contrato diseñado para satisfacer las necesidades del usuario en el informe del auditor. (Luna, 2012, p. 24)

Clases de Informes

Según (Luna, 2012) Los informes de auditoría se clasifican en dos clases:

1. Informe corto denominado dictamen,
2. Informe largo. (p.24)

“Los informes cortos o dictámenes se extienden a favor de los accionistas, quienes no administran la empresa y también a favor de los acreedores” (Luna, 2012, p. 24).

“Los informes de auditoría Largos, se extienden a favor de la administración y podrán o no dirigirse a los accionistas, acreedores, analistas de crédito o de inversiones y otras personas interesadas” (Luna, 2012, p. 24).

El informe final debe contener una expresión clara de su conclusión sobre la temática, basándose en el criterio confiable identificado. La conclusión mediante el lenguaje

explicativo, si lo hay, facilitara la comunicación para informar a los usuarios de conclusiones expresadas y limitaran el potencial para que esos usuarios asuman un nivel de seguridad más allá del que fue señalado, y que es razonable en las circunstancias. (Luna, 2012, p. 24)

La culminación de cada una de las fases o segmentos principales de la auditoría integral es la emisión del informe. Con base a los resultados que se vayan obteniendo en la auditoría integral, el auditor debe rendir a los administradores u órganos de dirección de la entidad examinada o a la parte contratante los siguientes informes (Luna, 2012, p. 24):

Informes Eventuales

Emitidos sobre errores, incumplimiento de leyes, irregularidades, o desviaciones significativas de control interno que se encuentren en el desarrollo del trabajo; así como las recomendaciones que estimen pertinentes con relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas a que haya lugar. (Luna, 2012, p. 24)

Informes Intermedios

“Con periodicidad trimestral o semestral, a manera de ejemplo, señalando el trabajo desarrollado y los resultados obtenidos, indicando los procedimientos de auditoría aplicados en cada uno de las áreas auditadas con sus hallazgos y conclusiones” (Luna, 2012, p. 25).

Los informes intermedios pueden tener su origen en requerimientos gubernamentales de comisiones de valores o de organismos encargados del control y vigilancia de las compañías, en estos casos se puede exigir al auditor alcances mínimos en el trabajo y elementos básicos en el contenido del informe. Pero también los informes intermedios pueden ser fruto del proceso de la auditoría integral para comunicar la culminación de un trabajo en un área o sección de la compañía, para comunicar deficiencias importantes en los controles internos, incumplimiento de leyes y regulaciones o para proponer sugerencias y recomendación.

Los informes eventuales y los informes intermedios de la auditoría integral son muy variados en su estructura y contenido ya que dependen de las circunstancias en las que sean elaborados”. (Luna, 2012, p. 25)

Informe Final

La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere. (Luna, 2012, p. 25)

El modelo del informe y la recaudación de las conclusiones variarán de acuerdo con las circunstancias. Este marco conceptual no pretende prescribir una forma estandarizada de informe, pero identifica los elementos de su presentación y orienta los problemas relacionados con la presentación del informe. (Luna, 2012, p. 25)

El informe de un servicio de aseguramiento de acuerdo con el Marco Conceptual Internacional debe incluir:

- a) Título: Un título apropiado ayuda a identificar la naturaleza del servicio de aseguramiento que se está proveyendo, la naturaleza del informe y para distinguir el informe del profesional en ejercicio de otros informes emitidos por los expertos como aquellos que no tienen la obligación de observar los mismos requerimientos éticos del profesional. (Luna, 2012, pp. 25,26,27)
- b) “Un destinatario: Un destinatario identifica l parte o partes a quienes está dirigido el informe” (Luna, 2012, pp. 25,26,27)
- c) “Una descripción del contrato y la identificación de la materia sujeto: la descripción incluye el objetivo del contrato, la materia sujeto, y (cuando apropiado) el periodo de tiempo cubierto” (Luna, 2012, pp. 25,26,27).
- d) Una declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio: esto le informa a los lectores

que la parte responsable es la encargada de la materia sujeto y que la obligación del profesional en ejercicio es expresar una conclusión sobre la misma. (Luna, 2012, pp. 25,26,27)

- e) Cuando el informe tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado: si bien el profesional en ejercicio no puede controlar la distribución del informe, éste informará a los lectores sobre la parte o partes para quienes está restringido y con qué propósito, y provee una advertencia para otros lectores diferentes de los identificados, respecto de que el informe está destinado solamente para los propósitos establecidos. (Luna, 2012, pp. 25,26,27)
- f) Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato; cuando un profesional en ejercicio desempeña un contrato para el cual existen estándares específicos, el informe identifica esos estándares. Cuando no existen estándares específicos, el informe señala que el contrato fue desempeñado de acuerdo con este estándar. El informe incluye una descripción del proceso del contrato e identifica la naturaleza y la extensión de los procedimientos aplicados. (Luna, 2012, pp. 25,26,27)
- g) Identificación del criterio: el informe identifica el criterio contra el cual fue evaluada o medida la materia sujeto, de manera tal que los lectores puedan entender las bases para las conclusiones del profesional en ejercicio. El criterio puede ser descrito en el informe del profesional en ejercicio o simplemente ser referenciado si existe una aserción preparada por la parte responsable o existe en una fuente fácilmente accesible. La revelación de la fuente del criterio, y de si existe o no el criterio generalmente aceptado en el contexto del propósito del contrato y la naturaleza de la materia sujeto es importante para el entendimiento de las conclusiones expresadas. (Luna, 2012, pp. 25,26,27)
- h) La Conclusión de Auditor: La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negación de conclusión: el informe comunica

informa al usuarios la conclusión de los usuarios n el ejercicio sobre la materia sujeto, evaluada contra el criterio y transmite un nivel alto de aseguramiento expresado en una forma se una opinión. Cuando el contrato quiere más de un objetivo, se expresa una conclusión sobre cada objetivo. Cuando el profesional en ejercicio expresa una reserva o negación de opinión, el informe debe contener una descripción clara de todas las razones para ello. (Luna, 2012, pp. 25,26,27)

- i) “Fecha del informe: la fecha informa a los usuarios que el profesional en ejercicio a considerado el efecto sobre la materia sujeto sobre los eventos materiales por los cuales el profesional en ejercicio es consiente a esa fecha” (Luna, 2012, pp. 25,26,27).
- j) “El nombre de la firma o auditor y el lugar de emisión del informe: el nombre informa a los lectores del individuo la firma que asume la responsabilidad del contrato”. (Luna, 2012, pp. 25,26,27)

El auditor puede extender o incluir otra información y otras explicaciones que no se entienden como reservas. Otros ejemplos incluyen hallazgos relacionados con aspectos particulares de trabajo y recomendaciones del auditor. Cuando se eta considerando si se incluye tal información, el auditor valora el significado de esa información en el contexto del objetivo del trabajo. No se debe redactar información adicional de manera que afecta la conclusión del auditor. (Luna, 2012, p. 27)

“Cuando el auditor está considerando expresar una reserva o negar la conclusión debe valorarla en base a la materialidad del asunto. La razón de reserva o negación de la conclusión debe explicar claramente el informe del auditor”. (Luna, 2012, p. 27)

Otras responsabilidades del informe

“El auditor debe considerar otras responsabilidades del informe, incluyendo la importancia de comunicar asuntos relevantes y de interés para la dirección que surjan del contrato del contrato de aseguramiento con los encargados del mando”. (Luna, 2012, p. 38)

Al culminar la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere, permitirá generar conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión Administrativa y Financiera de la Empresa.

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. Hipótesis General

La realización de la Auditoria Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER”, período 2012, tendrá incidencia en el mejoramiento de sus procesos, optimización de los recursos y cumplimiento de la normativa.

2.3.2. Hipótesis Específicas

- La determinación de la base teórica científica justificará la aplicación del trabajo de investigación.
- Mediante la aplicación de las técnicas de la Auditoria nos permitirá determinar hallazgos con el fin de establecer la situación actual de la organización.
- La emisión del informe contendrá las conclusiones, recomendaciones que incidirá en el mejoramiento de la toma de decisiones.

2.4. Variables.

2.4.1. Variable Independiente

- Auditoría Integral

2.4.2. Variable Dependiente

- Mejoramiento de sus procesos, Optimización de los recursos y Cumplimiento de la normativa

Esta investigación poseerá un enfoque cualitativo y cuantitativo, ya que se basará en métodos para la recolección de datos con medición numérica y no numérica que servirán para sustentar la investigación.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1.MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

Dentro de la investigación se llevar à acabo 2 tipos de metodologías, la cuantitativa por el motivo que vamos a necesitar una recopilación de información para poder realizar nuestra auditoría integral además esta permite obtener una hipótesis con análisis estadístico para probar teorías y comportamiento de la misma. La cualitativa por la utilización de la observación de campo como las entrevistas y encuestas a los directivos de CRECER con el fin de analizar el comportamiento real y natural del trabajo en la empresa

En términos generales, los dos enfoques (cuantitativos, cualitativos) son paradigmas de la investigación científica, pues ambos emplean procesos cuidadosos, sistemáticos y empíricos en su esfuerzo por generar conocimientos y utilizan, en general, cinco fases similares y relacionadas entre sí:

- a) Llevan a cabo observación y evaluación de fenómenos.
- b) Establecen opciones o ideas como consecuencia de la observación y evaluación realizadas.
- c) Demuestran el grado en que las suposiciones o ideas tiene fundamento.
- d) Revisan tales suposiciones o ideas sobre la base de las pruebas o del análisis.
- e) Proponen nuevas observaciones y evaluaciones para esclarecer, modificar y fundamentar las suposiciones e ideas; o incluso para generar otras. (Hernández, R. & Baptista, P.; 2006, pp. 7,8)

El enfoque cuantitativo: “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (Hernández, R. & Baptista, P.; 2006, pp. 7,8).

El enfoque cualitativo: “Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (Hernández, R. & Baptista, P.; 2006, pp. 7,8)

El enfoque cualitativo puede definirse como un conjunto de prácticas interpretativas que hacen al mundo visible, lo transforman y convierten en una serie de representaciones e forma de observaciones, anotaciones, grabaciones y documentos. Es naturalista (porque estudia a los objetivos y seres vivos en sus contextos o ambientes naturales) e interpretativo (pues intenta encontrar sentido a los fenómenos en términos de los significados que las personas les otorguen). (Hernández, R., & Baptista, P, 2006, pp. 8-9)

3.2.TIPOS DE INVESTIGACIÓN.

“Son las formas que existen para identificar la aplicación y práctica de la investigación a pesar de que el método científico es sólo uno, son diversas, debido a esto, se puede clasificar de distintas maneras” (Muñoz, 2011, pp. 50-51).

“La forma más común de clasificar las investigaciones es aquella que pretende ubicarse en el tiempo (según dimensión cronológica) y distingue entre la investigación de las cosas pasadas (histórica), de las cosas del presente (descriptiva) y de lo que puede suceder (experimental) (Muñoz, 2011, pp. 50-51).

“Los diferentes tipos de investigación que se va a realizar y utilizar en esta investigación son los siguientes (Muñoz, 2011, pp. 50-51):

Investigación descriptiva: “Esta investigación, trabaja sobre realidades de hecho y su característica fundamental es la de presentar una interpretación correcta. Esta puede incluir los siguientes tipos de estudios: encuestas, casos exploratorios, causales de desarrollo, predictivos, de conjuntos de correlación” (Muñoz, 2011, pp. 50-51).

Investigación exploratoria: Los estudios exploratorios se efectúan normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes este tipo de investigación sirve para aumentar el grado de familiaridad con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la

posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la idea real, investigar problemas del comportamiento humano que considere cruciales los profesionales sobre determinada área, identificar los conceptos o las variables promisoras, establecer prioridades para investigaciones posteriores o sugerir afirmaciones verificables. (Muñoz, 2011, pp. 50-51)

Investigación de campo: “Se la conoce también como investigación directa y es la que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio” (Muñoz, 2011, pp. 50-51).

Investigación documental: Esta investigación consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio. Las consultas documentales pueden ser de: libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, constituciones, etcétera (Muñoz, 2011, pp. 50-51)

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.

3.3.1. Población

TABLA 6: POBLACIÓN

CARGO	NÚMERO
GERENTE	1
CONTADOR	1
ABOGADO	1
TÉCNICOINFORMÁTICO	1
TECNICO FERIAS	1
SECRETARIA	1
TOTAL	6

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Autores de Tesis

3.3.2. Muestra

Como muestra se trabajará con la totalidad de la población que son **6** personas que se encuentran relacionadas con los procesos llevados a cabo en Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba.

Se trabajará con la totalidad puesto que la población es pequeña.

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.

3.4.1. Método de Investigación

El método de investigación que se va a utilizar en la presente investigación es el siguiente:

Método deductivo. Según (Muñoz, 2011) “¿Por qué un método deductivo?; Porque dentro de la investigación en todos sus capítulos se va analizar de lo general a lo particular.

Es un método de razonamiento que consiste en tomar conclusiones generales para explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis de los postulados, teoremas, leyes, principios, et., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares.” (p. 60)

3.4.2. Técnicas e Investigación.

Las técnicas de investigación que se va a poner en práctica en la ejecución de la investigación son:

3.4.2.1. Observación

Esta técnica de investigación permite obtener información en una de las etapas más importantes del progreso de investigación científica, y que es el fundamento para la

definición del problema, el planteamiento del problema y la comparación de la hipótesis, la elaboración del marco teórico y del informe de resultados (Tamayo , 2000, p. 122).

Esta técnica posee diferentes tipos de observación las cuales se aplicaran en base a la investigación, están son:

Observación Directa.- Es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación:

- a) “La observación intersubjetiva.- Basada en el principio de observaciones repetidas de las mismas respuestas por el mismo observador deben producir los mismos datos” (Tamayo , 2000, p. 122).
- b) “La investigación intrasubjetiva.- Que expone que observaciones repetidas de las mismas respuestas por observadores diferentes deben producir los mismos datos”. (Tamayo , 2000, p. 122)

Observación Documental.- “Como su nombre lo indica, se refiere a la investigación bibliográfica realizada en diferentes tipos escritos, tales como libros, documentos académicos, actas o informes, revistas, documentos personales(bibliografías, diarios, cartas, manuales casos y archivos), etc.” (Münch & Ángeles, 2005, p. 51)

“La observación documental es básica para construir el marco teórico de la investigación y es la más utilizada en todo tipo de disciplinas. Implica que las fuentes de información se utilicen adecuadamente”. (Münch & Ángeles, 2005, p. 51)

Observación de Campo.-Es la que se realiza en el lugar donde se da el fenómeno observado, por ejemplo: si se desea estudiar la comunicación informal en un grupo de trabajadores, el investigador acude al lugar de trabajo y observa su conducta durante algún tiempo; tiene la gran ventaja de que el fenómeno se describe tal y como sucede en realidad (Münch & Ángeles, 2005, p. 52).

Realizar la observación de campo requiere contar con una guía de información para recolectar los datos y para investigar los indicadores y relaciones entre variables. En el registro de las observaciones se realiza un diario de campo y cámaras fotográficas o de cine, para complementar con material audiovisual la investigación. Después se transcriben las observaciones a las fichas de campo. Es importante que las anotaciones se realicen en el momento de la observación o poco tiempo de esta realizada. Las observaciones deben ser revisadas y también deben ser lo más objetivas posibles, cerciorándose de las fichas se han elaborado con cuidado y precisión”. (Münch & Ángeles, 2005, p. 52)

3.4.2.2. Entrevista

Al igual que la observación, es de uso bastante común en la investigación, ya que en la investigación de campo buena parte de los datos obtenidos se logran por entrevistas. Podemos decir que la entrevista es la relación directa establecida entre el investigador y su objeto de estudio a través de individuos o grupos con el fin de obtener testimonios orales. (Tamayo, 2000, p. 123)

3.4.2.3. Encuesta

La encuesta es una técnica que consiste en obtener información acerca de una parte de la población o muestra, mediante el uso del cuestionario o de la entrevista. La recopilación de la información se realiza mediante preguntas que midan los diversos indicadores que se han determinado en la operacionalización de los términos del problema o de las variables de la hipótesis”. (Münch & Ángeles, 2005, p. 55)

3.4.2.4. El Cuestionario

Según Münch & Ángeles, 2005, es un formato redactado en forma de interrogatorio en donde se obtiene información acerca de las variables que se van a investigar.(p.55)

3.5.RESULTADOS.

3.5.1. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.

Presenta los resultados de las encuestas aplicadas a directivos y empleados de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba.

3.6. Método utilizado

Con el objeto de comprobar las hipótesis establecidas en la presente investigación se emplea la prueba de Chi-cuadrado el cual es un método útil para las hipótesis relacionadas con la diferencia entre el conjunto de frecuencias observadas en una muestra y el conjunto de frecuencias teóricas y esperadas de la misma muestra.

En este tipo de problemas el estadístico de prueba es:

$$X = \sum (f_o - f_e)^2 / f_e.$$

X^2 = Chi-cuadrado

\sum = Sumatoria

f_o = Frecuencia Observada

f_e = Frecuencia esperada

Para la verificación de hipótesis se ha utilizado la pregunta 1 **¿Se ha efectuado una Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba por el periodo del año 2012?** la encuesta realizada que responde a la Variable Independiente.

Mientras la que responde a la variable dependiente corresponde a la pregunta 8.- **¿Considera que la ejecución de la auditoría integral ayudará a mejorar los procesos dentro de corporación?**

Tabla 2: Variables

	FRE. OBSERVADA		TOTAL COLUMNA
	SI	NO	
VARIABLE INDEPENDIENTE	1	5	6
VARIABLE DEPENDIENTE	5	1	6
TOTAL FILA	6	6	12

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Autores de Tesis

3.6.1. DETERMINACIÓN DE LA FRECUENCIA ESPERADA

Para obtener las frecuencias esperadas multiplicamos el total de cada fila por el total de cada columna dividido para el total de la muestra de las dos variables.

$$Fe = (T.fila * T. columna) / N$$

Tabla 3: Frecuencia esperada

FRECUENCIA ESPERADA		TOTAL
SI	NO	
3	3	6
3	3	6

Determinación del grado de libertad

El grado de libertad se obtendrá a través de la fórmula.

$$Gl = (f-1) (c-1)$$

Gl = Grado de libertad

F = Filas

C = Columnas

Grado de libertad

$$GL = (2-1)(2-1)$$

$$Gl = (1)(1)$$

$$GL = 1$$

Nivel de confianza = 0.05

Chi- Cuadrado Tabla.

$$X^2_t = 3.84$$

3.6.2. TABLA DE CONTINGENCIA

Tabla 4: Tabla de contingencia

F. OBSERVADAS	F. ESPERADAS	$X^2 = \sum (Fo - Fe)^2 / Fe$
1	3	1,33
5	3	1,33
5	3	1,33
1	3	1,33
12	12	5,33

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Autores de Tesis

Chi-Cuadrado calculado = **5,33**

$X^2 c = 5,33 > X^2 t = 3,84$

De acuerdo a este resultado se obtuvo que **$X^2 c$** es mayor que el **$X^2 t$** lo cual nos lleva a aceptar la hipótesis de trabajo.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO



Negocios en Crecimiento

**ARCHIVO
PERMANENTE**

4.1. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN REGIONAL ECONÓMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA, PERÍODO 2012.

TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral
ENTE AUDITADO: “Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba”
PERÍODO: 2012
DIRECCIÓN: José Veloz y Bernardo Darquea Edif. Cámara de la Pequeña Industria, primer piso – Riobamba

<p align="center">PROGRAMA DE AUDITORÍA ARCHIVO PERMANENTE PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>				<p align="center">ACI/PGA 1</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>				
<p>Objetivo: Obtener información básica de CRECER, con el fin de obtener una fuente suficiente para la realización del trabajo de auditoría</p>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Recopile información general de CRECER.	IG 16/16	CLRJ / RPYL	23/08/2014
2	Realice una Orden de Trabajo.	LP	CLRJ / RPYL	15/07/2014
3	Prepare la carta de aceptación de auditoria.	LP	CLRJ / RPYL	15/07/2014
4	Elabore el contrato de auditoria	LP	CLRJ / RPYL	15/07/2014
5	Elabore la carta de compromiso de la auditoria.	LP	CLRJ / RPYL	15/07/2014
6	Elabore la carta de notificación de inicio de la auditoria.	LP	CLRJ / RPYL	15/07/2014
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 20/08/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014		

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 1/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>La presente información es tomada del documento que contiene el Plan Estratégico de CRECER.</p> <p>ANTECEDENTES</p> <p>La Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER” fue creada mediante Acuerdo Ministerial No. 06374 de 15 de septiembre del 2006, domiciliada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo; son entidades creadas para promover el desarrollo de la actividad económica y el sistema productivo de un país, su objetivo es mejorar el tejido empresarial e industrial de una zona determinada.</p> <p>Una Agencia de Desarrollo Territorial es una organización autónoma sin fin de lucro pero con naturaleza de tipo empresarial que, entre otras funciones, ayuda a los emprendedores a crear y desarrollar sus proyectos.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 2/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral		
<p>La realización de una auditoría integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba "CRECER" es de mucha importancia por el motivo que la organización en los últimos tiempos no ha realizado ningún control en lo referente al manejo financiero, a su gestión empresarial y al cumplimiento de sus proyectos, por tal motivo hemos visto necesario realizar una auditoría integral en la cual el informe que emita el equipo de auditoría tendrá la evidencia suficiente y competente la cual será de gran beneficio para la organización.</p> <p>El ambiente de la organización, es compleja e inconsistente debido a diversas causales, entre ellas, al constante cambio de los funcionarios y servidores de las áreas de administración y financiero, dentro de la planificación estratégica no se encuentra actualizado el FODA institucional, la misión, visión, y objetivos.</p> <p>La inaplicabilidad de los reglamentos y procedimientos internos en la realización de los proyectos no permite implementar la calidad en cada uno de los procedimientos y así mitigar los errores de los mismos.</p> <p>La inobservancia de la normativa técnica y legal, para la realización de los proyectos no permite obtener la eficiencia y eficacia, con el propósito de proporcionar información a la organización acerca de la evaluación de su gestión, cumplimiento de normas, políticas y otros aspectos que emanan de los acuerdos.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 3/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>MISIÓN.</p> <p>“Promocionar el desarrollo socioeconómico del cantón Riobamba y la Región, promover la concertación y la coordinación de los sectores interesados en el fomento de la producción y el comercio, ser un facilitador de procesos referentes a la formulación de propuestas de políticas públicas mediante la generación de empleo, de innovación tecnológica, impulsos de flujos comerciales regionales, obtención de financiamiento y fortalecimiento empresarial”.</p> <p>VISIÓN</p> <p>“Ser un organismo promotor del desarrollo socioeconómico de Riobamba y Chimborazo; líder en la promoción, planificación y ejecución de planes, programas y proyectos relacionados con el desarrollo local, en beneficio de su inserción en los circuitos económicos y comerciales interregionales, nacionales e internacionales”.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

<p style="text-align: center;">ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>		<p style="text-align: center;">IG 4/16</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>OBJETIVOS CORPORATIVOS</p> <p>Los objetivos corporativos que practican en la organización, los cuales son ley de la misma para sus funcionarios y empleados son los siguientes</p> <p>General</p> <p>Establecer un territorio competitivo para promover las actividades productivas de acuerdo con los fundamentos del desarrollo económico actual.</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incorporar innovaciones tecnológicas y organizativas en el tejido productivo local. • Crear un entorno territorial facilitador del desarrollo productivo • Utilizar eficiente y sosteniblemente los recursos endógenos existentes. • Promover la concertación de los agentes territoriales 		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 23/08/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 25/12/2014</p>

<p align="center">ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>		<p align="center">IG 5/16</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>PRINCIPIOS Y VALORES</p> <p>Dentro de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba sus funcionarios, tanto administrativos como personal operativo, predicán y ponen en práctica los siguientes valores y principios los cuales están inscritos en su planificación estratégica y son los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Honestidad • Gestión de la calidad • Trabajo en equipo • Sentido de pertenencia • Compromiso • Creatividad • Motivación • Responsabilidad • 		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 23/08/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 25/12/2014</p>

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 6/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
POLÍTICAS <p>a) Impulsar los procesos de Gobernabilidad del territorio mediante una Agencia de Desarrollo Económico Territorial que se ha convertido en la entidad líder en la temática del desarrollo económico local y regional y actúa de agente facilitador de negocios.</p> <p>b) Promover la formación de los recursos humanos del territorio buscando que la misma responda a las necesidades del sector productivo y del desarrollo económico.</p> <p>c) Promover el desarrollo de sistemas de información que les permite a los sectores público y privado tomar decisiones que desarrollen la economía local y regional.</p> <p>d) Ampliar el mercado interno y la generación de empleo productivo a partir de que los sectores productivos incrementen su nivel de actividad.</p> <p>e) Fortalecer la sostenibilidad de los procesos de descentralización mediante la ampliación de la base empresarial.</p> <p>f) Disponer de un territorio ambientalmente sustentable, con conciencia en el los sectores empresarios, y que posee un equilibrado uso de la tierra, con tratamientos adecuados de residuos y efluentes industriales.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 7/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
SERVICIOS Asesoría Estudiar e investigar los problemas socioeconómicos de Riobamba y Chimborazo, adoptando o promoviendo políticas que se consideren adecuadas para solucionar situaciones de subempleo, desempleo y exclusión socio-económica. Consultoría Fortalecimiento del entorno local con el fin de favorecer la productividad y competitividad de las MIPYMES en los mercados.		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 8/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral		
<p>Apoyo</p> <p>Gestionar la transferencia y adaptación de tecnología moderna para el uso de las pequeñas y medianas empresas con el fin de fortalecer el desarrollo sostenible local.</p> <p>Financiamiento</p> <p>Propiciar convenios y alianzas estratégicas con organismos gubernamentales y no gubernamentales, del país y del exterior con la finalidad de desarrollar, establecer y fomentar las relaciones de cooperación de interés local y regional.</p> <p>Cooperación</p> <p>Colaborar con entidades públicas y privadas en la promoción de Riobamba y Chimborazo en beneficios de su inserción en los circuitos económicos y comerciales interregionales nacionales e internacionales.</p> <p>Capacitación</p> <p>Fortalecer la formación y capacitación de los talentos humanos con el fin de incrementar los ingresos y mejorar los niveles de equidad e integración social en la ciudad de Riobamba y Chimborazo.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

<p align="center">ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>		<p align="center">IG 9/16</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>Los roles que la organización se encuentra enmarcado son las siguientes</p> <p>ROLES DE CRECER</p> <ul style="list-style-type: none"> • Articulador • Promotor • Facilitador • Estructurador • Ejecutor • Monitoreo • Evaluador • Consultor • Ejecutor • Monitoreo • Evaluador • Consultor 		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 23/08/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 25/12/2014</p>

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 10/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral		
FUNCIONES Las funciones específicas de acuerdo al estatuto de CreceR son: <ul style="list-style-type: none"> a) Liderar y orientar institucionalmente la promoción socioeconómica por intermedio de la planificación y ejecución de planes, programas y proyectos relacionados con el desarrollo socioeconómico local; b) Aprovechar las fuentes de financiamiento y la infraestructura técnica entre otras potencialidades del sector público y privado para el desarrollo empresarial propuesto; c) Estudiar e investigar los problemas socioeconómicos de Riobamba adoptando o proponiendo políticas que se consideren adecuadas para solucionar situaciones de subempleo, desempleo y exclusión social. d) Promover la concertación y coordinación de los sectores interesados en el fomento de la producción y el comercio; e) Colaborar con entidades públicas y privadas en la promoción de Riobamba en beneficio de su inserción en los circuitos económicos y comerciales interregionales, nacionales e internacionales; f) Propiciar el fortalecimiento del entorno local con el fin de favorecer la productividad y competitividad de tejido productivo en los mercados competitivos; g) Gestionar instalaciones y equipamientos de interés económico para la ciudad de Riobamba y Chimborazo; h) Fortalecer la formación y capacitación de los recursos humanos con el fin de incrementar los ingresos y mejorar los niveles de equidad e integración social en la ciudad de Riobamba y Chimborazo; 		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 11/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral		
<u>“Fertilizar” sectores meta</u> Cooperación técnica para: <ul style="list-style-type: none"> • proponer, • recopilar • actualizar planes y agendas de mejoramiento económico territorial. • aprender y replicar el éxito competitivo de los pocos casos de éxito del territorio. <u>Fortalecer redes y clúster</u> <ul style="list-style-type: none"> • Fortalecer relaciones Región-Estado para mejorar infraestructura productiva incentivos y asistencia técnica a sectores meta. • Cooperación técnica para procesos de aprendizaje, crear capacidades y conectar a sectores con mercados y aliados clave. • Infraestructura regional, transferencia de técnicas, eclosión de encadenamientos y mercados. <u>Orientación del desarrollo económico territorial.</u> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación, consultoría y coachin para la competitividad con cobertura regional. • Articular y facilitar procesos de benchmarking y fertilización. • Generar estadísticas y publicaciones de los procesos. • Promover proyectos, productos y servicios a sectores meta. 		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 12/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<u>Roles mínimos de la cooperación técnica en el territorio</u> <ul style="list-style-type: none"> • Generar inclusión y bienestar social • Equidad, sostenibilidad ambiental • Facilitar elecciones estratégicas • Propiciar redes, líderes e instituciones • Fertilizar sectores y benchmarking • Fortalecer empleo, clúster, conectividad • Promoción internacional Cooperación técnica para procesos de aprendizaje, crear capacidades y conectar a sectores con mercados y aliados clave. • Infraestructura regional, transferencia de técnicas, eclosión de encadenamientos y mercados. 		
<u>Orientación del desarrollo económico territorial.</u> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación, consultoría y coachin para la competitividad con cobertura regional. • Articular y facilitar procesos de benchmarking y fertilización. • Generar estadísticas y publicaciones de los procesos. • Promover proyectos, productos y servicios a sectores meta. 		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 13/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral		
<p>a) Impulsar la articulación de la oferta y demanda productividad, asociatividad y colaboración interempresarial;</p> <p>b) Gestionar la transferencia y adaptación de tecnología moderna para el uso del sector productivo local con el fin de fortalecer el desarrollo sostenible y sustentable;</p> <p>c) Aprovechar las fuentes de financiamiento y la infraestructura técnica entre otras potencialidades del sector público y privado para el desarrollo empresarial propuesto;</p> <p>d) Promover el desarrollo de servicios de asistencia técnica, información tecnológica y comercial e implementación de normas y estándares en los procesos de producción y promoción comercial;</p> <p>e) Propiciar convenios y alianzas estratégicas con organismos gubernamentales y no gubernamentales del país y del exterior, con la finalidad de desarrollar, establecer y fomentar relaciones de cooperación de interés local y regional;</p> <p>f) Constituirse en un referente nacional e internacional para la formulación de propuestas que incidan en la implementación de políticas públicas que afiancen la gobernabilidad en el ámbito local;</p> <p>g) Impulsar que todas las actividades de CreceR sean amigables con el medio ambiente y respeten y hagan respetar las leyes y ordenanzas sobre la materia.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 14/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>CRECER ES SOCIO FUNDADOR DEL CEDET</p> <p>El Comité Ecuatoriano de Desarrollo Económico y Territorial CEDET es una corporación privada apolítica y sin fines de lucro que, articulando a las Agencias de Desarrollo Económico y Territoriales (ADET) que existen en el Ecuador, busca promover el desarrollo económico de los territorios a través de la atracción de inversión y el mejoramiento de la competitividad en los espacios subnacionales y en el país.</p> <p>Las ADET han tomado un rol protagónico como generadores, mediante el diálogo y participación de actores locales, de iniciativas de mejoramiento productivo y competitividad en sus provincias y durante su existencia, han generado un acervo de conocimiento y experiencias que son necesarias compartirlas entre sí.</p> <p>El valor agregado de este Comité de Desarrollo Productivo y territorial está en convertirse en un actor relevante capaz de integrar e impulsar las iniciativas que mejoren el entorno productivo y competitivo del país y faciliten el desarrollo empresarial y la atracción de inversiones y que provengan de los actores a nivel nacional y subnacional, entendidos como tal el sector privado, las universidades y centros de estudio, la sociedad civil organizada, organizaciones no gubernamentales, los trabajadores y los gobiernos locales.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 15/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
SOCIOS DE CRECER:		
NOMBRE	REPRESENTANTE LEGAL	CARGO
H. Consejo Provincial de Chimborazo	Mariano Curicama	Prefecto
I. Municipio de Riobamba	Napoleón Cadena	Alcalde
Corporación de Cámaras de la Producción	Geiovanni Puebla	Presidente
Cámara de la construcción de Riobamba	William Buenaño	Presidente
Cámara de la pequeña Minería	Guido Acosta	Presidente
Universidad Nacional de Chimborazo	Marcelo Jiménez	Rector
Universidad San Francisco de Quito USFQ – RIOBAMBA	James Reynolds	Decano
Escuela Superior Politécnica de Chimborazo ESPOCH	Rosa Pinos	Rector
Instituto de Investigaciones Socioeconómicas y Tecnológicas INSOTEC	José Lanusse	Gerente
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IG 16/16
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral		
ESTRUCTURA ORGÁNICA Para el desarrollo de las operaciones CRECER tiene la siguiente estructura orgánica <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <pre> graph TD ASAMBLEA[ASAMBLEA] --> DIRECTORIO[DIRECTORIO] DIRECTORIO --> GERENCIA[GERENCIA] GERENCIA -.- ASESORIA_LEGAL[ASESORIA LEGAL] GERENCIA -.- SECRETARIA_ARCHIVO[SECRETARIA Y ARCHIVO] GERENCIA --> CONTABILIDAD[CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO] GERENCIA --> RELACIONES_PUB[RELACIONES PÚBLICAS] GERENCIA --> PROYECTOS[PROYECTOS] GERENCIA --> CENTRO_NEGOCIOS[CENTRO DE NEGOCIOS] RELACIONES_PUB --> PROMOCION_Prensa[PROMOCION Y PRENSA] RELACIONES_PUB --> PUBLICACIONES[PUBLICACIONES] PROYECTOS --> PROMOCION_Difusion[PROMOCION/ DIFUSIÓN] PROYECTOS --> ELABORACION[ELABORACIÓN] PROYECTOS --> EJECUCION[EJECUCIÓN] PROYECTOS --> MONITOREO_Seguimiento[MONITOREO/ SEGUIMIENTO] PROYECTOS --> EVALUACION[EVALUACIÓN] CENTRO_NEGOCIOS --> CENTRO_FORMACION[CENTRO DE FORMACIÓN CAPACITACIÓN] </pre> </div>		
Fuente: Archivo Crecer		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 23/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

ORDEN DE TRABAJO N° 001 PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		LP 1/8
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
Riobamba, 17 de Enero de 2014 Señores: Ramiro Javier Castelo Lara Yomara Lidia Rojas Parreño EGRESADOS DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO Presente. De mi consideración: En cumplimiento del Proyecto de Tesis aprobado por el H. Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Contabilidad y Auditoría, permítase dar el aval para proceder a efectuar la Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, período 2012. Se faculta a los señores Ramiro Javier Castelo Lara y Yomara Lidia Rojas Parreño, que actúen en calidad de investigadores-audidores para que realicen la actividad antes señalada. Debido a la naturaleza de la acción de control que se efectuará, los resultados deberán ser expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constarán en el informe de auditoría. Atentamente, Dr. Patricio Robalino DIRECTOR DE TESIS		
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 15/07/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

<p align="center">CARTA DE ACEPTACIÓN DE AUDITORÍA</p> <p align="center">PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE</p> <p align="center">2012</p>		<p align="center">LP</p> <p align="center">2/8</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>Riobamba, 12 de Agosto del 2014</p> <p>Señores. Ramiro Javier Castelo Lara Yomara Lidia Rojas Parreño AUTORES DE LA TESIS</p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>En atención a su orden de trabajo N° 001 del 10 de Octubre del presente año, mediante la cual usted nos solicita la apertura necesaria para la realización de su trabajo de tesis cuyo tema es “Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba CRECER, al período 2012.”; nos complace comunicarle que la Dirección de esta entidad se compromete a darle la apertura necesaria y proporcionar la información y los recursos pertinentes para la ejecución de su trabajo de tesis.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Ing. Freddy Loza GERENTE DE CRECER</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 15/07/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 25/12/2014</p>

CONTRATO DE AUDITORÍA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		LP 3/8
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>En la ciudad de Riobamba, a los 13 días del mes de Agosto de dos mil catorce, en forma libre y voluntaria, comparecen por una parte: el ingeniero Freddy Loza, en calidad de Gerente de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba CRECER; quien adelante se denominará "Contratante", y por otra los señores: Ramiro Javier Castelo Lara y Yomara Lidia Rojas Parreño, egresados de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH; que también en adelante se denominarán "Contratistas", quienes convienen en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:</p> <p>PRIMERA. ANTECEDENTES.- De conformidad con las necesidades actuales la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, ha tomado la decisión de contratar los servicios de Auditoría Integral, para examinar las actividades desempeñadas en el período 2012 y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de sus procesos.</p> <p>SEGUNDA. OBJETO DEL CONTRATO.-El objeto del presente contrato es la realización de la Auditoría Integral a las actividades desempeñadas en la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba. El examen a realizarse y sus resultados se concluirán con la presentación del Informe Confidencial, de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en los períodos examinados.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 15/07/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

CONTRATO DE AUDITORÍA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		LP 4/8
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>TERCERA. EL PLAZO.- El Plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 120 días laborables, contados a partir de la fecha en que se firme dicho contrato. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista, por falta en la entrega oportuna de los materiales e información o por fuerza mayor debidamente comprobada.</p> <p>CUARTA. VALOR DEL CONTRATO.- No se establece ningún valor del contrato debido a que el trabajo de auditoría integral a desarrollare es con propósito de cumplir el requisito para la titulación de Ingenieros en Contabilidad y auditoría de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la FADE-ESPOCH, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la institución para acceder a la respectiva información a fin de evaluar el área indicada.</p> <p>QUINTA. CONFIDENCIALIDAD.- La información proporcionada por parte de la institución auditada será considerada como estrictamente confidencial y de uso exclusivo para el desarrollo de la auditoria, esta información deberá mantenerse bajo el cuidado y pertenencia de los auditores no pudiendo ser divulgados salvo autorización expresa por escrito de la autoridad competente del ente auditado. El auditor deberá mantener total discreción en el manejo de la información. Sin embargo dicha condición no se aplicará a la información que por normativa legal vigente se considere de dominio público.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 15/07/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

CONTRATO DE AUDITORÍA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		LP 5/8
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>SEXTA. PAPELES DE TRABAJO.- Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de los auditores que ejecuten el presente trabajo de auditoría administrativa y por ningún concepto serán de propiedad de la institución auditada.</p> <p>SÉPTIMA. OBLIGACIONES DEL AUDITOR.- Las obligaciones de los auditores en el presente trabajo de auditoría serán las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Aplicar la auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba. b) Presentar informes sobre el avance de la auditoría c) Elaboración y presentación del informe final del trabajo de auditoría ante el director y funcionarios de la corporación. <p>OCTAVA. OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO.- Para la realización del presente Contrato Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, se compromete:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Durante el desarrollo del trabajo de auditoría los auditores tendrán acceso a toda la documentación necesaria, para realizar su trabajo, lo cual incluye documentos y copias de los mismos; 		
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 15/07/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

CONTRATO DE AUDITORÍA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		LP 6/8
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>b) CRECER, a través de sus representantes y demás funcionarios facultados mantendrá un seguimiento de los trabajos realizados por los auditores.</p> <p>c) CRECER, conviene en brindar a los auditores las siguientes facilidades, exclusivamente para el normal desempeño de sus labores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Espacio físico; • Equipo básico de oficina; • Papelería y útiles de oficina. <p>NOVENA. DOMICILIO Y JURISDICCIÓN.- Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en fijar su domicilio en la ciudad de Riobamba, renunciando expresamente su domicilio anterior cualquiera que este fuera. Las derivaciones que surgieren entre las partes y que no hubieren podido solucionarse directamente por las mismas, serán sometidas al trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil de la ciudad de Riobamba.</p> <p>DÉCIMA ACEPTACIÓN.- Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato los suscriben con su firma y rúbrica en el mismo lugar y fecha ya indicados.</p> <p>En la ciudad de Riobamba, a los trece días del mes de agosto del 2014.</p> <p>Ing. Freddy Loza</p> <p>GERENTE CRECER JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA</p> <p>FADE – ESPOCH</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 15/07/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

CARTA DE COMPROMISO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		LP 7/8
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
Riobamba, 16 de agosto del 2014 Ingeniero Fredy Loza. GERENTE CRECER Presente.- De nuestras consideraciones: Reciba un atento y cordial saludo, por medio de la presente comunicamos la aceptación de este compromiso para la realización de la auditoría integral esta será ejecutada con el propósito de evaluar las actividades que son llevadas a cabo dentro la Institución y conocer la eficiencia, eficacia y economía por el período comprendido del año 2012. La Auditoría integral se efectuará conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, esta será previamente planificada, para su posterior ejecución y comunicación de resultados; la elaboración del presente trabajo de Auditoría se espera la total colaboración de los servidores que forman parte del área auditada y la información necesaria que requiera el equipo de auditoría para el desarrollo de este trabajo. Por la atención prestada a la presente anticipamos nuestros agradecimientos. Atentamente, <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> Ramiro Javier Castelo Lara Yomara Lidia Rojas Parreño </div> <div style="text-align: center;"> AUTORES DE LA TESIS </div>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 15/07/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014

NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE LA AUDITORÍA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		LP 8/8
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>Riobamba, 18 de agosto del 2014.</p> <p>Ingeniero</p> <p>Fredy Loza.</p> <p>GERENTE CRECER</p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración:</p> <p>De conformidad con lo dispuesto en el capítulo I artículo 13 del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones y concordancia 13 de su Reglamento, notificamos a usted, que los autores del presente trabajo de tesis, iniciará la Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, por el período comprendido entre el 01 de enero al 12 de diciembre del 2012.</p> <p>Para la presente auditoría el equipo de auditores estará conformado por: Dr. Patricio Robalino Supervisor Lic. Iván Arias, Jefe de Equipo; Srs. Ramiro Javier Castelo Lara y Yomara Lidia Rojas Parreño, Auditores; por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Dr. Patricio Robalino</p> <p>SUPERVISOR DEL TRABAJO DE TESIS.</p> <p>FADE- ESPOCH</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 15/07/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 25/12/2014



Negocios en Crecimiento

ARCHIVO CORRIENTE

4.1.1. IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA

DESARROLLO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL A LA CORPORACIÓN REGIONAL ECONÓMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA, PERÍODO 2012.

TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral
ENTE AUDITADO: “Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba”
PERÍODO: 2012
DIRECCIÓN: José Veloz y Bernardo Darquea Edif. Cámara de la Pequeña Industria, primer piso – Riobamba



AUDITORIA DE GESTION

**Corporación Regional Económica Empresarial
Riobamba**

Auditoría Integral

FASE I

ETAPAPRE- INICIAL

ESTUDIO PRELIMINAR INDICE DE AUDITORÍA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IA
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral		
AP	Archivo permanente	
IA	Índice de auditoría	
MA	Marcas de auditoría	
AC	Archivo corriente	
ACI	Estudio preliminar	
ECI	Evaluación al Control Interno	
AF	Auditoría Financiera	
AG	Auditoría de Gestión	
AC	Auditoría de Cumplimiento	
PA	Programa de auditoría	
PT	Papel de trabajo	
IG	Información general	
VI	Visita a las instalaciones	
CCI	Cuestionario de control interno	
MRC	Matriz de riesgo y confianza	
PE	Planificación específica	
HH	Hoja de hallazgo	
I	Indicadores	
CRI	Conclusiones y recomendaciones control interno	
IP	Informe preliminar	
ICI	Informe de control interno	
IA	Informe de auditoría	
CN	Cédula narrativa	
CR	Comunicación de resultados	
CLRJ	Castelo Lara Ramiro Javier	
RPYL	Rojas Parreño Yomara Lidia	
APR	Alberto Patricio Robalino	
IPAG	Iván Patricio Arias González	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR MARCAS DE AUDITORÍA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		MA
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral		
MARCA	SIGNIFICADO	
H	Hallazgo	
©	Conformidad	
£	Tomado del estado financiero	
⊘	No conformidad	
√	Comprobación de operación administrativa examinada, adecuada	
≠	Comprobación de operación administrativa examinada, no adecuada	
Ⓜ	Comprobación de Operación administrativa examinada con demora	
§	Seguimiento o rastreo de una actividad	
P	Cumple Política	
Ⓟ	No cumple con política	
F	Confrontación de procedimientos establecidos con disposiciones legales.	
Ã	Actividad Novedosa	
√̃	Verificación sobre el cumplimiento de una actividad	
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 01/08/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014

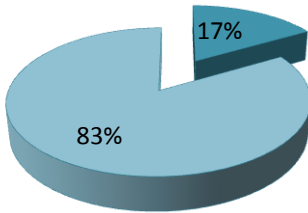
PROGRAMA DE AUDITORÍA ESTUDIO PRELIMINAR PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				AC1/PGA 1/3
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Objetivo General: <ul style="list-style-type: none"> Recopilar la información pertinente, suficiente y competente que permita la realización del estudio preliminar Objetivos Específicos <ul style="list-style-type: none"> Verificar el cumplimiento de planes, estrategias, y objetivos por parte de los empleados. Determinar la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos de CRECER 				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Visite las instalaciones de la institución para observar su funcionamiento.	CN-VI	CLRJ / RPYL	23/08/2014
2	Prepare entrevista al personal y al gerente de CRECER	CN-E 13/13	CLRJ / RPYL	23/08/2014
3	Elabore la planificación preliminar	PE 5/5	CLRJ / RPYL	23/08/2014
4	Elabore la hoja de índices de auditoría integral	IA	CLRJ / RPYL	01/08/2014
5	Realice la hoja de marcas de auditoría integral	MA	CLRJ / RPYL	01/08/2014
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 20/08/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014		

PROGRAMA DE AUDITORÍA ESTUDIO PRELIMINAR PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				PA-AG 2/3																																													
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																																																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>REF. PT</th> <th>ELABORAD O POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6</td> <td>Elabore informe preliminar</td> <td>CN-IP</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>05/09/2014</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>Identifique los factores claves internos y externos</td> <td>IFC 4/4</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>04/10/2014</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>Desarrolle y analice la capacidad de respuesta</td> <td>CR 4/4</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>04/10/2014</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>Realice el análisis situacional y el diagnostico FODA</td> <td>DF 3/3</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>04/10/2014</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>Desarrolle un cuestionario de control interno hacia la misión de Crecer-R</td> <td>CCI-AG 1/2</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>05/10/2014</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>Realice un cuestionario de control interno hacia la visión de Crecer-R</td> <td>CCI-AG 3/4</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>05/10/2014</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>Realice un cuestionario de control interno Para evaluar a la administración de Crecer-R</td> <td>CCI-AG 5/8</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>06/10/2014</td> </tr> <tr> <td>13</td> <td>Desarrolle cuestionario de control interno hacia los servicios per presta Crecer-R</td> <td>CCI-AG 9/10</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>06/10/2014</td> </tr> </tbody> </table>					Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORAD O POR:	FECHA	6	Elabore informe preliminar	CN-IP	CLRJ/RPYL	05/09/2014	7	Identifique los factores claves internos y externos	IFC 4/4	CLRJ/RPYL	04/10/2014	8	Desarrolle y analice la capacidad de respuesta	CR 4/4	CLRJ/RPYL	04/10/2014	9	Realice el análisis situacional y el diagnostico FODA	DF 3/3	CLRJ/RPYL	04/10/2014	10	Desarrolle un cuestionario de control interno hacia la misión de Crecer-R	CCI-AG 1/2	CLRJ/RPYL	05/10/2014	11	Realice un cuestionario de control interno hacia la visión de Crecer-R	CCI-AG 3/4	CLRJ/RPYL	05/10/2014	12	Realice un cuestionario de control interno Para evaluar a la administración de Crecer-R	CCI-AG 5/8	CLRJ/RPYL	06/10/2014	13	Desarrolle cuestionario de control interno hacia los servicios per presta Crecer-R	CCI-AG 9/10	CLRJ/RPYL	06/10/2014
Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORAD O POR:	FECHA																																													
6	Elabore informe preliminar	CN-IP	CLRJ/RPYL	05/09/2014																																													
7	Identifique los factores claves internos y externos	IFC 4/4	CLRJ/RPYL	04/10/2014																																													
8	Desarrolle y analice la capacidad de respuesta	CR 4/4	CLRJ/RPYL	04/10/2014																																													
9	Realice el análisis situacional y el diagnostico FODA	DF 3/3	CLRJ/RPYL	04/10/2014																																													
10	Desarrolle un cuestionario de control interno hacia la misión de Crecer-R	CCI-AG 1/2	CLRJ/RPYL	05/10/2014																																													
11	Realice un cuestionario de control interno hacia la visión de Crecer-R	CCI-AG 3/4	CLRJ/RPYL	05/10/2014																																													
12	Realice un cuestionario de control interno Para evaluar a la administración de Crecer-R	CCI-AG 5/8	CLRJ/RPYL	06/10/2014																																													
13	Desarrolle cuestionario de control interno hacia los servicios per presta Crecer-R	CCI-AG 9/10	CLRJ/RPYL	06/10/2014																																													
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL			FECHA: 05/10/2014																																														
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 29/12/2014																																														

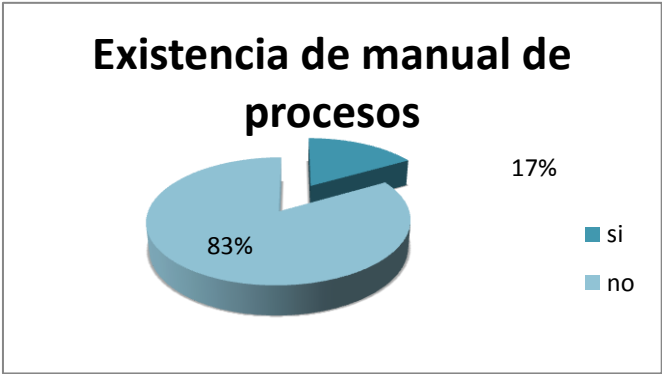
PROGRAMA DE AUDITORÍA ESTUDIO PRELIMINAR PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				PA-AG 3/3																				
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>DESCRIPCIÓN</th> <th>REF. PT</th> <th>ELABORAD O POR:</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14</td> <td>Realice un cuestionario de control interno hacia el cumplimiento del FODA de Crecer-R</td> <td>CCI-AG 12-12</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>06/10/2014</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>Aplique Indicadores de Gestión</td> <td>AGI 3/3</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>06/10/2014</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>Realice flujogramas en cuanto a la selección del personal y a la obtención de proyectos.</td> <td>AG/FG 5/5</td> <td>CLRJ/RPYL</td> <td>06/10/2014</td> </tr> </tbody> </table>					Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORAD O POR:	FECHA	14	Realice un cuestionario de control interno hacia el cumplimiento del FODA de Crecer-R	CCI-AG 12-12	CLRJ/RPYL	06/10/2014	15	Aplique Indicadores de Gestión	AGI 3/3	CLRJ/RPYL	06/10/2014	16	Realice flujogramas en cuanto a la selección del personal y a la obtención de proyectos.	AG/FG 5/5	CLRJ/RPYL	06/10/2014
Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORAD O POR:	FECHA																				
14	Realice un cuestionario de control interno hacia el cumplimiento del FODA de Crecer-R	CCI-AG 12-12	CLRJ/RPYL	06/10/2014																				
15	Aplique Indicadores de Gestión	AGI 3/3	CLRJ/RPYL	06/10/2014																				
16	Realice flujogramas en cuanto a la selección del personal y a la obtención de proyectos.	AG/FG 5/5	CLRJ/RPYL	06/10/2014																				
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL			FECHA: 05/10/2014																					
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 29/12/2014																					

<p style="text-align: center;">ESTUDIO PRELIMINAR VISITA A LAS INSTALACIONES PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>	<p style="text-align: center;">CN-VI</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>	
<p>La Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER” se encuentra ubicada en las calles José Veloz y Bernardo Darquea Edif. Cámara de la Pequeña Industria, primer piso – Riobamba, su espacio físico se encuentra distribuido de la siguiente manera: La oficina se encuentra en el segundo piso.</p> <p>Durante la visita a las instalaciones se pudo observar que la institución mantiene un horario de atención de lunes a viernes, en la mañana de 8:00am a 12:00pm y en la tarde de 14:00 a 18:00.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se pudo observar que la institución no tiene personal fijo solamente son contratados por prestación de servicios profesionales cuando se los requiere para cumplir con los proyectos. • No cuenta con un manual de funciones. • No cuenta con recursos propios, la empresa obtienen por autogestión. • Falta de apertura de las autoridades para generar nuevos proyectos. • No se evalúa al personal a través d indicadores de gestión. • Últimamente no se han firmado convenios con instituciones públicas y privadas. 	
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>	<p>FECHA: 01/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>	<p>FECHA: 29/12/2014</p>

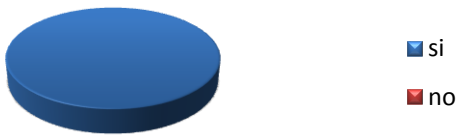
ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 1/13
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Fredy Loza CARGO: Gerente de CRECER.		
<p>1. ¿La institución cuenta con un Plan Estratégico? Si, la institución cuenta con un plan estratégico, el mismo que es conocido por el personal que presta sus servicios en la misma.</p> <p>2. ¿Dispone la entidad de un manual de funciones que guie al personal al desarrollo de sus actividades? No, no se ha elaborado un documento que contenga el manual de funciones y procedimientos.</p> <p>3. ¿El personal es suficiente para el desarrollo de las actividades? Actualmente la institución no cuenta con nómina de personal ya que la empresa no tiene personal fijo solamente son contratados por prestación de servicios profesionales cuando se los requiere para cumplir con los proyectos, o también las instituciones con las que se va a desarrollar el proyecto proporcionan de personal de su misma empresa.</p> <p>4. ¿De dónde obtiene ingresos la institución? Se obtienen por auto gestión, es una empresa mixta y sus ingresos se obtienen mayormente de empresas privadas. Pero Durante el año 2012 los recursos obtenidos han sido por empresas públicas.</p> <p>5. ¿Los ingresos son suficientes para el desarrollo de las actividades? La empresa actúa como una consultora ya que no ha tenido proyectos últimamente.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 03/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014

ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 2/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
1.- ¿Se ha efectuado una Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba por el periodo del año 2012? Tabla 5: Aplicación de la auditoría														
<table> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>N° DE ENCUESTADOS</th><th>PORCENTAJE</th></tr> <tr> <td>SI</td><td>1</td><td>17%</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>5</td><td>83%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>6</td><td>100,00%</td></tr> </table>			ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	1	17%	NO	5	83%	TOTAL	6	100,00%
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	1	17%												
NO	5	83%												
TOTAL	6	100,00%												
<div> <p>Aplicación de Auditoría</p> <p>■ si ■ no</p>  </div>														
Ilustración 2: Aplicación de la Auditoría Elaborado por: Autores de la tesis														
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												

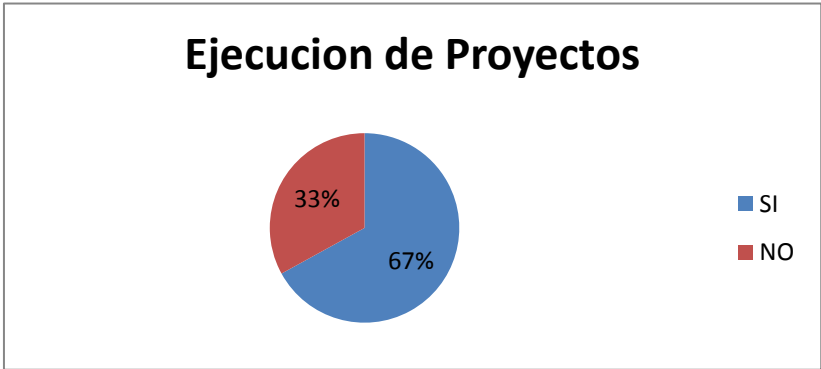
ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 3/13
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.		
<p>ANÁLISIS: Mediante la encuesta realizada al directivo y a los empleados del Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba que en su totalidad está conformado por 6 personas 5 de ellas equivalente a un 93.33% contestaron que no se había realizado una Auditoria Integral a la Corporación al periodo del 2012 y 1 persona equivalente al 6,67% contesto que si se había ejecutado algún tipo de auditoría, esto se debe a que existe personal que rota de manera constante y no están informados sobre si se realizó o no una auditoría integral,</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014

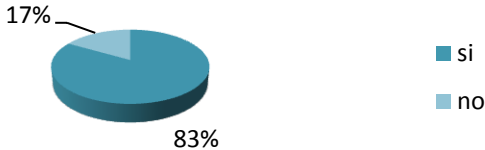
ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 4/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
<p>2.- ¿La Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba en el periodo 2012 contaba con manuales de procesos?</p> <p>Tabla 6: Existencia de manual de procesos</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>N° DE ENCUESTADOS</th><th>PORCENTAJE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td><td>1</td><td>17%</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>5</td><td>83%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>6</td><td>100,00%</td></tr> </tbody> </table> <div style="text-align: center;">  <p>Existencia de manual de procesos</p> <p>17% 83%</p> <p>■ si ■ no</p> </div> <p>Ilustración 3: Existencia de manual de procesos Elaborado por: Autores de Tesis</p>			ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	1	17%	NO	5	83%	TOTAL	6	100,00%
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	1	17%												
NO	5	83%												
TOTAL	6	100,00%												
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												

ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 5/13
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.		
<p>ANALISIS: Mediante la encuesta realizada al directivo y a los empleados del Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba que en su totalidad está conformado por 6 personas 5 de ellas equivalente al 83.33% contestaron que no existían manuales de procedimientos en el periodo del 2012 y 1 persona equivalente al 16,67% contesto que si existió manuales de procedimiento en ese periodo, esto se debe a la falta de información.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014

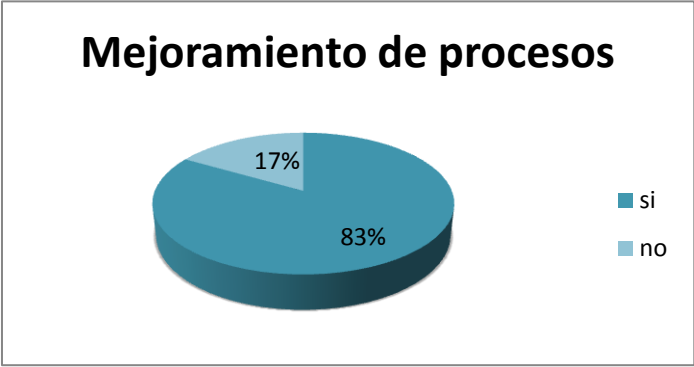
ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 6/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
<p>3.- ¿Considera que la ejecución de la auditoría integral ayudara optimizar los recursos?</p> <p>Tabla 7: Optimización de recursos con Auditoría</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th> <th>Nº DE ENCUESTADOS</th> <th>PORCENTAJE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>6</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>6</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: center;"> <p>Optimización de recursos con auditoría</p>  </div> <p>Ilustración 4: Optimización de recursos con Auditoría Elaborado por: Autores de Tesis</p> <p>ANALISIS: Todos responden que al realizar la Auditoria Integral ayudara a la Corporación Económica Empresarial con la optimización de los recursos.</p>			ALTERNATIVAS	Nº DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	6	100%	NO	0	0	TOTAL	6	100%
ALTERNATIVAS	Nº DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	6	100%												
NO	0	0												
TOTAL	6	100%												
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												


ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 7/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
<p>4.-¿SE realizan controles a los proyectos que se ejecutan dentro de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba para mejorar la optimización de los recursos?</p> <p>Tabla 8: Control de proyectos</p> <table> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>N° DE ENCUESTADOS</th><th>PORCENTAJE</th></tr> <tr> <td>SI</td><td>4</td><td>67%</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>2</td><td>33%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>6</td><td>100%</td></tr> </table> <div> <p>Control de proyectos</p> </div> <p>Ilustración 5: Control de proyectos Elaborado por: Autores de Tesis</p> <p>ANALISIS: Del total encuestado de ellas equivalente al 67% responden que siempre se realizan controles a los proyectos que se ejecutan dentro de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba para mejorar la optimización de los recursos, el 33% nos dice no se realiza.</p>			ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	4	67%	NO	2	33%	TOTAL	6	100%
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	4	67%												
NO	2	33%												
TOTAL	6	100%												
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												

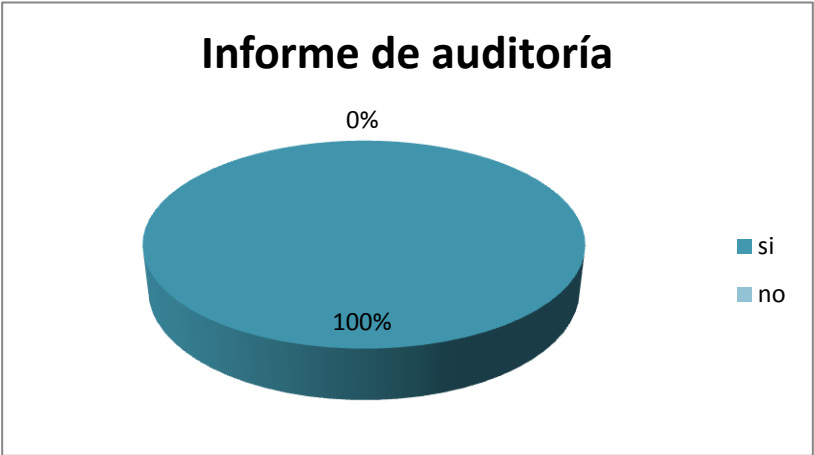
ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 8/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
5.- ¿Usted considera que son ejecutados los proyectos dentro de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba? Tabla 9: Ejecución de proyectos														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>N° DE ENCUESTADOS</th><th>PORCENTAJE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td><td>4</td><td>67%</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>2</td><td>33%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>6</td><td>100%</td></tr> </tbody> </table>			ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	4	67%	NO	2	33%	TOTAL	6	100%
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	4	67%												
NO	2	33%												
TOTAL	6	100%												
<div style="text-align: center;"> Ejecucion de Proyectos  </div>														
Ilustración 6: Ejecución de proyectos Elaborado por: Autores de Tesis														
ANÁLISIS: El 67% del total encuestado considera que es muy buena la manera en la cual son ejecutados los proyectos dentro de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba pero el 33% considera que la manera en la que se ejecutan es buena.														
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												

ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 9/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
6.- ¿Es eficiente y efectivo el procedimiento en la ejecución de proyecto? Tabla 10: Efectividad y eficiencia en la ejecución de un proyecto														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>N° DE ENCUESTADOS</th><th>PORCENTAJE</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td><td>5</td><td>83 %</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>1</td><td>17%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>6</td><td>100%</td></tr> </tbody> </table>	ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	5	83 %	NO	1	17%	TOTAL	6	100%	<div style="text-align: center;"> <p>Efectividad y eficiencia en la ejecución de un proyecto</p>  </div>	
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	5	83 %												
NO	1	17%												
TOTAL	6	100%												
Ilustración 7: Efectividad y eficiencia en la ejecución de un proyecto Elaborado por: Autores de Tesis														
ANÁLISIS: El 83% que representa a 5 encuestados nos contesta que si Es eficiente y efectivo el procedimiento en la ejecución de proyectos y el 17% que representa a 1 encuestado nos dice que no.														
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												

ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 10/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
<p>7.- ¿El personal de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba aplica la base legal que le rige a la corporación?</p> <p>Tabla 11: Aplicación de base legal</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th> <th>N° DE ENCUESTADOS</th> <th>PORCENTAJE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SI</td> <td>6</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>NO</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>6</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: center;"> </div> <p>Ilustración 8: Aplicación de base legal Elaborado por: Autores de Tesis</p> <p>ANÁLISIS :</p> <p>Todos los encuestados nos contestan que si se aplica la base legal que le rige a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba.</p>			ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	6	100%	NO	0	0	TOTAL	6	100%
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	6	100%												
NO	0	0												
TOTAL	6	100%												
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												

ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 11/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
<p>8.- ¿Considera que la ejecución de la auditoría integral ayudara a mejorar los procesos dentro de corporación?</p> <p>Tabla 12: Mejoramiento de procesos con auditoría</p> <table> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>N° DE ENCUESTADOS</th><th>PORCENTAJE</th></tr> <tr> <td>SI</td><td>5</td><td>83%</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>1</td><td>17%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>6</td><td>100%</td></tr> </table> <div> <p>Mejoramiento de procesos</p>  </div> <p>Ilustración 9: Mejoramiento de procesos Fuente: Tabla 10 Elaborado por: Autores de Tesis</p> <p>ANÁLISIS: Del total encuestado 4 personas que representan el 83% nos contestan que al ejecutar la auditoría integral ayudara a mejorar los procesos dentro de corporación pero el 17% responden que no.</p>			ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	5	83%	NO	1	17%	TOTAL	6	100%
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	5	83%												
NO	1	17%												
TOTAL	6	100%												
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												

ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 12/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
9.- ¿Considera que al elaborar los proyectos se optimizan los recursos? Tabla 13: Optimización de recursos														
<table> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>N° DE ENCUESTADOS</th><th>PORCENTAJE</th></tr> <tr> <td>SI</td><td>6</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>6</td><td>100%</td></tr> </table>	ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	6	100%	NO	0	0	TOTAL	6	100%	 <p>The figure is a 3D pie chart titled "Optimización de recursos". It shows a single blue slice representing 100% of the data, with a label "100%" inside the slice. A legend to the right indicates that the blue color corresponds to "si" (yes). The "no" category is represented by a very small slice at 0%.</p>	
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	6	100%												
NO	0	0												
TOTAL	6	100%												
Ilustración 10: Optimización de recursos Elaborado por: Autores de Tesis														
ANÁLISIS: Todos los encuestados consideran que se optimizan los recursos al momento de elaborar los proyectos.														
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 05/09/2014													
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 29/12/2014													

ESTUDIO PRELIMINAR ENTREVISTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA		CN-E 13/13												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral DIRIGIDO A: Personal de CRECER.														
10.- ¿Considera que el informe de auditoría integral es una herramienta que permitirá a los directivos de la corporación a tomar decisiones adecuadas?														
Tabla 14: Informe de auditoría														
<table> <tr> <th>ALTERNATIVAS</th><th>N° DE ENCUESTADOS</th><th>PORCENTAJE</th></tr> <tr> <td>SI</td><td>6</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>NO</td><td>0</td><td>0</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>6</td><td>100%</td></tr> </table>			ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE	SI	6	100%	NO	0	0	TOTAL	6	100%
ALTERNATIVAS	N° DE ENCUESTADOS	PORCENTAJE												
SI	6	100%												
NO	0	0												
TOTAL	6	100%												
<div> <p>Informe de auditoría</p>  </div>														
Ilustración 11: Informe de auditoría Elaborado por: Autores de Tesis														
ANÁLISIS: Todos responden que el informe de auditoría integral es una herramienta que permitirá a los directivos de la corporación a tomar decisiones adecuadas.														
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 05/09/2014												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 29/12/2014												

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	MRC 1/1																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA <p>A continuación se describe la fórmula bajo el cual se determinará el nivel de riesgo y confianza del sistema de control interno de la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba.</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 5px;"> $NC = \frac{CT}{CP} * 100$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 5px;"> $NR = 100 - NC$ </div> </div> <p>Dónde: NC= Nivel de confianza CT= Confianza total CP= Confianza prevista NR= Nivel de riesgo</p> <p>La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:</p> <p>Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 05/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 29/12/2014																		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-AG 1/12
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral COMPONENTE: Misión				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe una misión ya establecida dentro de la institución?	6		
2	¿La misión es clara y precisa en lo que quiere alcanzar?	6		
3	¿La misión se encuentra visible en un lugar específico de la institución con el fin de dar a conocer la razón de ser de la institución a clientes externos?		6	La misión se encuentra plasmada en documentos los mismos que son compartidos solo con clientes internos
4.	¿Existen estrategias consistentes con la misión?	6		
5	¿La misión sirve de modelo y medio para tomar decisiones gerenciales?	6		
6	¿Es flexible pero bien enfocada?	6		
7	¿Es contundente es decir, que identifique las fuerzas que impulsan la visión estratégica?	6		
	TOTAL	36	6	
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 05/10/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015		

<div>MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</div>		<div>CCI-AG 2/12</div>																		
<div>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</div> <div>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</div>																				
<div><div><div><div>NC = $\frac{36}{42} * 100$</div><div>NC = 85.71</div></div><div><div>NR= 100-85.71</div><div>NR=14.29</div></div></div><div><div>Matriz de ponderación de riesgo y confianza</div><table><tr><th colspan="3">Nivel de confianza</th></tr><tr><td>Bajo</td><td>Moderado</td><td>Alto</td></tr><tr><td>15% - 50%</td><td>51% -75%</td><td>76% - 95%</td></tr><tr><td>85% - 50%</td><td>49% - 25%</td><td>24% - 5%</td></tr><tr><td>Alto</td><td>Moderado</td><td>Bajo</td></tr><tr><th colspan="3">Nivel de riesgo</th></tr></table><div><div>Análisis:</div><div>Al evaluar el conocimiento de la misión por parte de los empleados, se obtiene un nivel de confianza alto debido a que se encuentra bien diseñada de una clara y precisa donde se identifica la razón de ser de la institución, su riesgo es bajo por cuanto no se encuentra publicado en un lugar visible.</div></div></div></div>			Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																				
Bajo	Moderado	Alto																		
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
Nivel de riesgo																				
<div>ELABORADO POR:CLRJ/RPYL</div> <div>REVISADO POR: APR/IPAG</div>		<div>FECHA: 05/10/2014</div> <div>FECHA:12/01/2015</div>																		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-AG 3/12
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral COMPONENTE: Visión				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe una visión ya establecida dentro de la institución?	6		
2	¿Ud. cree que la visión se encuentra bien definida?	6		
3	¿La visión se encuentra visible en un lugar específico de la institución con el fin de dar a conocer la razón de ser de la institución a clientes externos?		6	La visión se encuentra plasmada en documentos los mismos que son compartidos solo con clientes internos
4.	¿Existen estrategias consistentes con la visión?	6		
5	¿Las metas que promueve la visión se cumplen?			
	TOTAL	24	6	
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 05/10/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI-AG 4/12																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{24}{30} * 100$ <hr/> $NC = 80$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR= 100-80 NR=20 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: red;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Moderado</th> <th>Bajo</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">Análisis: Al evaluar el conocimiento de la visión por parte de los empleados, se obtiene un nivel de confianza alto debido a que se encuentra bien diseñada de una clara y precisa. su riesgo es bajo por cuanto no se encuentra publicado en un lugar visible.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL	FECHA: 05/10/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 12/01/2015																		

<p align="center">CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>				<p align="center">CCI-AG 5/12</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p> <p>COMPONENTE: Administración</p>				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Reciben los empleados capacitaciones periódicas para la actualización respectiva de sus funciones?	6		
2	¿Existe un manual de Funciones?		6	No se ha realizado el manual de funciones. D4
3	¿Existe un buen ambiente laboral donde su trabajo lo realizan en equipo?		6	El personal realiza su trabajo de forma individual. D3
4	¿Crecer siendo una institución nueva tiene el apoyo de otras instituciones para poder cumplir sus objetivos?		6	La institución no tiene mucha experiencia con respecto a la interrelación con otras instituciones. D2
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 06/10/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-AG 6/12
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral COMPONENTE: Administración				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
5	¿Se cuenta con procesos para la contratación, capacitación y desarrollo, evaluación del desempeño a través de indicadores de gestión?		6	La corporación contrata a profesionales a través de contratos ocasionales según las necesidades de los proyectos, y además no han sido diseñados los indicadores de gestión. D5
6	¿Crecer cuenta con recursos propios y suficientes para cumplir con sus objetivos y metas?		6	Los recursos con los que cuenta la institución son obtenidos por autogestión. D1
7	¿Se encuentran claramente definidas las actividades, para cumplir con las metas comprometidas con base en el presupuesto asignado?	6		
8	¿La administración promueve el cumplimiento de los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que rigen el servicio?	6		
ELABORADO POR: CLRJ- RPYL			FECHA: 06-10-2014	
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 12/01/2015	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL				CCI-AG 7/12
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Administración TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
9	¿Se mantiene una buena relación con las autoridades locales y provinciales?	6		Existe buenas relaciones con las autoridades locales pero últimamente no hay proyectos por ejecutar.
10	¿Se realiza control a los empleados eventuales contratos por motivos de ejecución de proyectos?	6		
11	¿Se controla si los empleados cumplen con el horario de trabajo establecido?	6		
12	¿Se realiza una reunión de seguimiento y control de la Planificación Estratégica, con la finalidad de replanificar actividades que no se hayan realizado o haya necesidad de alguna modificación?	6		Se realizan pero no de una manera constante como estable el estatuto de la empresa, estas reuniones son realizadas de vez en cuando es decir cuando la situación lo amerite.
13	¿Se lleva un listado de los proyectos nuevos a ejecutarse?		6	Crece, por la falta de apoyo no puede realizar proyectos nuevos
	TOTAL:	42	36	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA
AUDITORÍA DE GESTION
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2012

CCI-AG
8/12

ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral

$$\frac{N}{C} = \frac{42}{78} * 100$$

$$NC = 54\%$$

$$NR = 100 - 54$$

$$NR = 46\%$$

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

ANÁLISIS:

La institución posee un nivel de confianza y de riesgo MODERADO, porque no se mantiene una buena relación con las autoridades locales y provinciales, y los empleados contratados eventualmente al igual que los empleados de planta son monitoreados en su horario de trabajo pero no de una manera adecuada ya que no existe un mecanismo en el cual se pueda enfocar para el control del personal.

ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL

FECHA: 17/09/2014

REVISADO POR: APR/IPAG

FECHA: 05/01/2015

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-AG 9/12
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Servicios TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se estudia e investiga los problemas socioeconómicos de la ciudad y de la provincia?	6		
2	¿Existe un fortalecimiento del entorno local con el fin de favorecer la productividad y competitividad de las MIPYMES en los mercados?	6		
3	¿Se colabora con entidades públicas y privadas en la promoción de proyectos para beneficio de las mismas?	6		Pero no existe mucha demanda de empresa privadas en la ciudad que solicite el servicio de Crecer
4.	¿Se fortalece la formación de los talentos humanos con el fin de prestar servicios de calidad?	6		
5	¿Se Gestiona el ajuste de tecnología moderna para el uso de las pequeñas y medianas empresas con el fin de fortalecer el desarrollo sostenible local?	6		
TOTAL:		30	0	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL			FECHA: 17/09/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 05/01/2015	

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CCI-AG 10/12																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral																				
Matriz de	<table border="1" style="margin-bottom: 10px;"> <tr> <td style="text-align: center;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> $NC = 100\%$ </td> </tr> </table>	$NC = \frac{30}{30} * 100$	$NC = 100\%$	<table border="1" style="margin-bottom: 10px;"> <tr> <td>NR=100-100</td> </tr> <tr> <td>NR=0</td> </tr> </table>	NR=100-100	NR=0														
$NC = \frac{30}{30} * 100$																				
$NC = 100\%$																				
NR=100-100																				
NR=0																				
ponderación de riesgo y confianza																				
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: red;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table>			Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																				
Bajo	Moderado	Alto																		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
Nivel de riesgo																				
<p>ANÁLISIS: La institución cuenta con un nivel de confianza ALTO por lo que el riesgo es BAJO, debido a que se estudia e investiga los problemas socioeconómicos de la ciudad y de la provincia, se colabora con entidades públicas y privadas en la promoción de proyectos para beneficio de las mismas, existe un fortalecimiento del entorno local con el fin de favorecer la productividad y competitividad.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Gerencia: Promocionar las actividades y servicios con que cuenta crecer con el fin de que exista demanda de requerimientos por las empresas privadas</p>																				
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015																		

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-AG 11/12
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Coordinación TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Es responsable del cumplimiento de la aplicación del POA cada uno de los empleados?	6		
2	¿Se coordina la elaboración y ejecución de los planes respectivos?	6		
3	¿Se verifica y da seguimiento al alcance de los indicadores de gestión del plan estratégico?	6		
4.	¿Se apoya al Gerente en el cumplimiento de los planes operativos anuales?	6		
5	¿Se revisa que los registros, actas y demás documentos sean llevados con esmero y compromiso?	6		
	TOTAL:	30	0	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI-AG 12/12																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 5px;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ $NC = 100\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 5px;"> NR=100-100 NR=0 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <div style="text-align: center; margin-top: 20px;"> <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: red;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> </div> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta con un nivel de confianza ALTO por lo que el riesgo es BAJO, debido a que cada uno de los empleados son responsable del cumplimiento de la aplicación del POA, los planes respectivos se coordina en su elaboración y en su ejecución se verifica y se da seguimiento al alcance de los indicadores de gestión del plan estratégico, el Gerente cuenta con el apoyo en el cumplimiento de los planes operativos anuales.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Gerencia: Seguir coordinando de la manera que lo ha venido haciendo, pero no olvidar que lo planificado en el año debe ser ejecutado en el tiempo y con los recursos establecidos</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 05/01/2015																		

<p align="center">INFORME PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>		<p align="center">CN-IP 1/2</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>Riobamba, 20 de agosto del 2014</p> <p>Ingeniero</p> <p>Fredy Loza GERENTE DE CRECER</p> <p>De nuestra consideración,</p> <p>Se ha efectuado la primera fase de la Auditoría, en la visita preliminar se ha determinado las siguientes debilidades:</p> <p>Planificación institucional La planificación de la institución no es adecuada para el cumplimiento de objetivos y metas.</p> <p>Recomendación A gerencia.- elaborará una planificación estratégica que cumpla todas las expectativas con el fin de que la organización pueda lograr con el cumplimiento de la misión.</p> <p>Inexistencia de un Manual de Funciones La institución no cuenta con un manual de funciones.</p> <p>Recomendación A gerencia.- implementará un manual de funciones con el fin de determinar la responsabilidad de cada puesto con relación de otros puestos de la organización.</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 05/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 29/12/2014</p>

<p style="text-align: center;">INFORME PRELIMINAR INFORMACIÓN GENERAL PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>		<p style="text-align: center;">CN-IP 2/2</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>Constante Rotación del personal</p> <p>El personal que labora en la institución solo es contratado por obra cierta es decir cuando se presentan proyectos.</p> <p>Recomendación</p> <p>A gerencia.- Seleccionará de una manera adecuada al personal con el perfil que se requiere con el fin de optimizar recursos.</p> <p>Recursos Limitados</p> <p>Los ingresos no son suficientes debido a que últimamente no ha tenido proyectos por realizar.</p> <p>Recomendación</p> <p>A gerencia.- Gestionará con nuevas instituciones para la consecución de recursos al fin de dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 05/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 29/12/2014</p>

<p align="center">ESTUDIO PRELIMINAR PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>		<p align="center">PE 1/8</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p align="center">1. Antecedentes</p> <p>La Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba “CRECER” fue creada mediante Acuerdo Ministerial No. 06374 de 15 de septiembre del 2006, domiciliada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo; son entidades creadas para promover el desarrollo de la actividad económica y el sistema productivo de un país, su objetivo es mejorar el tejido empresarial e industrial de una zona determinada.</p> <p>El actual memorándum de planificación de auditoría integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba , contiene los aspectos más importantes a considerar en la evaluación de las actividades; considera la evaluación de los elementos administrativos con el objeto de medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en los mismos.</p> <p>Es importante resaltar que de acuerdo a la carta compromiso y el convenio de servicios profesionales debidamente suscritos entre CRECER representada por el Ing. Fredy Lozay nuestra firma de auditora en el mes de agosto de 2014, se dejaron definidas las condiciones que regirán este servicio.</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 05/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 29/12/2014</p>

<p align="center">ESTUDIO PRELIMINAR PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>		<p align="center">PE 2/8</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p align="center">2. Motivo</p> <p>La realización de la Auditoria Integral a CRECER periodo 2012, se llevó a efecto de conformidad a la Orden de Trabajo N° 001 Riobamba, 17 de Enero de 2014 emitida por el Dr. Patricio Robalino, Director de la Tesis; y, conforme al Plan de Investigación aprobado por el H. Consejo Directivo de la Facultad de Administración de Empresas de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo con la finalidad de evaluar los procedimientos efectuados en la institución.</p> <p align="center">3. Objetivos de la auditoría</p> <p>Objetivo general</p> <p>Aplicar una Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, para evaluar la efectividad de las actividades desarrolladas en la institución con el fin de detectar y contrarrestar las deficiencias e irregularidades existentes.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Obtener información básica sobre CRECER, para utilizarla en el planeamiento y organización del trabajo de Auditoría en las fases siguientes. 		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 05/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 29/12/2014</p>

<p style="text-align: center;">ESTUDIO PRELIMINAR PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>		<p style="text-align: center;">PE 3/8</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control implementado por la administración de la corporación. • Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión de la corporación. • Determinar el grado de cumplimiento de disposiciones legales aplicables a la empresa, así como verificar la propiedad, legalidad y veracidad de las operaciones financiera sujetas a examen. • Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas. • Determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los Estados financieros • Formular cometarios, conclusiones y recomendaciones. <p style="text-align: center;">4. Alcance</p> <p>El examen que se practicará a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba empresa constituye una auditoría integral que cubrirá el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 05/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 29/12/2014</p>

<p style="text-align: center;">ESTUDIO PRELIMINAR PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>		<p style="text-align: center;">PE 4/8</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral</p>		
<p style="text-align: center;">5. Información básica a considerar</p> <p>Base legal</p> <p>CRECER fue creada mediante Acuerdo Ministerial No. 06374 de 15 de septiembre del 2006</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución de la República del Ecuador. • Código Orgánico de la Producción Comercio y Competitividad • Plan Nacional para el Buen Vivir • Acta de constitución de CRECER • Plan Estratégico de CRECER • Código de Trabajo • Ley de Seguridad Social • Ley de Régimen Tributario interno y sus reglamentos <p>Misión.</p> <p>“Promocionar el desarrollo socioeconómico del cantón Riobamba y la Región, promover la concertación y la coordinación de los sectores interesados en el fomento de la producción y el comercio, ser un facilitador de procesos referentes a la formulación de propuestas de políticas públicas mediante la generación de empleo, de innovación tecnológica, impulsos de flujos comerciales regionales, obtención de financiamiento y fortalecimiento empresarial”.</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 05/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 29/12/2014</p>

<p style="text-align: center;">ESTUDIO PRELIMINAR PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>		<p style="text-align: center;">PE 5/8</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>Visión</p> <p>Ser un organismo promotor del desarrollo socioeconómico de Riobamba y Chimborazo; líder en la promoción, planificación y ejecución de planes, programas y proyectos relacionados con el desarrollo local, en beneficio de su inserción en los circuitos económicos y comerciales interregionales, nacionales e internacionales</p> <p>SERVICIOS</p> <p>Asesoría</p> <p>Estudiar e investigar los problemas socioeconómicos de Riobamba y Chimborazo, adoptando o promoviendo políticas que se consideren adecuadas para solucionar situaciones de subempleo, desempleo y exclusión socio-económica.</p> <p>Consultoría</p> <p>Fortalecimiento del entorno local con el fin de favorecer la productividad y competitividad de las MIPYMES en los mercados.</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 23/08/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 25/12/2014</p>

<p style="text-align: center;">ESTUDIO PRELIMINAR PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>		<p style="text-align: center;">PE 6/8</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>Apoyo</p> <p>Gestionar la transferencia y adaptación de tecnología moderna para el uso de las pequeñas y medianas empresas con el fin de fortalecer el desarrollo sostenible local.</p> <p>Financiamiento</p> <p>Propiciar convenios y alianzas estratégicas con organismos gubernamentales y no gubernamentales, del país y del exterior con la finalidad de desarrollar, establecer y fomentar las relaciones de cooperación de interés local y regional.</p> <p>Cooperación</p> <p>Colaborar con entidades públicas y privadas en la promoción de Riobamba y Chimborazo en beneficios de su inserción en los circuitos económicos y comerciales interregionales nacionales e internacionales.</p> <p>Capacitación</p> <p>Fortalecer la formación y capacitación de los talentos humanos con el fin de incrementar los ingresos y mejorar los niveles de equidad e integración social en la ciudad de Riobamba y Chimborazo.</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 23/08/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 25/12/2014</p>

<p style="text-align: center;">ESTUDIO PRELIMINAR PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>		<p style="text-align: center;">PE 7/8</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral</p>		
<p>ESTRUCTURA ORGÁNICA</p> <p>La Organización de la Agencia De Desarrollo Económico Empresarial Riobamba “CreceR” basa su funcionamiento en cuatro ejes establecidos en su planeación estratégica: fortalecimiento, competitividad, emprendimiento y atracción de inversiones. Está estructurada así:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Nivel Directivo.- Lo conforman la Asamblea General, el Directorio y la Gerencia. 2. Nivel de Coordinación.- Está formado por los departamentos de: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Contabilidad y Presupuesto ✓ Comunicación ✓ Proyectos ✓ Centro de Negocios 3. Nivel de Ejecución.- Lo conforman las áreas de: <ul style="list-style-type: none"> ✓ Promoción y Prensa ✓ Publicaciones ✓ Centro de Capacitación y formación ✓ Gestión Empresarial ✓ Promotora de Comercio e Inversiones 		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 05/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 29/12/2014</p>

<p align="center">ESTUDIO PRELIMINAR PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 CÉDULA NARRATIVA</p>		<p align="center">PE 8/8</p>																																																				
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>																																																						
<p align="center">6. Personal encargado de la auditoria</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CARGO</th> <th>NOMBRE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Supervisor</td> <td>Alberto Patricio Robalino</td> </tr> <tr> <td>Auditor Senior</td> <td>Iván Patricio Arias González</td> </tr> <tr> <td>Auditor Junior</td> <td>Ramiro Javier Castelo Lara</td> </tr> <tr> <td>Auditor Junior</td> <td>Yomara Lidia Rojas Parreño</td> </tr> </tbody> </table>			CARGO	NOMBRE	Supervisor	Alberto Patricio Robalino	Auditor Senior	Iván Patricio Arias González	Auditor Junior	Ramiro Javier Castelo Lara	Auditor Junior	Yomara Lidia Rojas Parreño																																										
CARGO	NOMBRE																																																					
Supervisor	Alberto Patricio Robalino																																																					
Auditor Senior	Iván Patricio Arias González																																																					
Auditor Junior	Ramiro Javier Castelo Lara																																																					
Auditor Junior	Yomara Lidia Rojas Parreño																																																					
<p align="center">7. Recursos a utilizarse</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CANTIDA D</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>V.UNITA RIO</th> <th>V. TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>200</td> <td>PAPALES DE TRABAJO</td> <td>0.08</td> <td>16,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>BICOLOR</td> <td>0,45</td> <td>1,35</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>ESTILETE</td> <td>0,60</td> <td>1,80</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>CARPETAS</td> <td>0,45</td> <td>2,70</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>RESMA DE PAPEL</td> <td>4,00</td> <td>4,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>ARCHIVADORES</td> <td>3,50</td> <td>10,50</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>BORRADORES</td> <td>0,25</td> <td>0,75</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>CJA DE GRAPAS</td> <td>1,00</td> <td>3,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>PORTAMINAS</td> <td>1,00</td> <td>3,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>MINAS 2B</td> <td>0,35</td> <td>1,05</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>SEPARADOR DE HOJAS</td> <td>1,00</td> <td>2,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>TOTAL</td> <td>46,45</td> </tr> </tbody> </table>			CANTIDA D	DESCRIPCION	V.UNITA RIO	V. TOTAL	200	PAPALES DE TRABAJO	0.08	16,00	3	BICOLOR	0,45	1,35	3	ESTILETE	0,60	1,80	6	CARPETAS	0,45	2,70	1	RESMA DE PAPEL	4,00	4,00	3	ARCHIVADORES	3,50	10,50	3	BORRADORES	0,25	0,75	3	CJA DE GRAPAS	1,00	3,00	3	PORTAMINAS	1,00	3,00	3	MINAS 2B	0,35	1,05	2	SEPARADOR DE HOJAS	1,00	2,00			TOTAL	46,45
CANTIDA D	DESCRIPCION	V.UNITA RIO	V. TOTAL																																																			
200	PAPALES DE TRABAJO	0.08	16,00																																																			
3	BICOLOR	0,45	1,35																																																			
3	ESTILETE	0,60	1,80																																																			
6	CARPETAS	0,45	2,70																																																			
1	RESMA DE PAPEL	4,00	4,00																																																			
3	ARCHIVADORES	3,50	10,50																																																			
3	BORRADORES	0,25	0,75																																																			
3	CJA DE GRAPAS	1,00	3,00																																																			
3	PORTAMINAS	1,00	3,00																																																			
3	MINAS 2B	0,35	1,05																																																			
2	SEPARADOR DE HOJAS	1,00	2,00																																																			
		TOTAL	46,45																																																			
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 05/09/2014</p>																																																				
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 29/12/2014</p>																																																				

FASE II

ETAPA DE PLANEACIÓN

IDENTIFICACIÓN DE LOS FACTORES CLAVES PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012			IFC 1/2
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral			
Identificación de los factores claves externos			
Factores y sus dimensiones	Comportamiento	impacto de la empresa	Implicados
Dimensión economía Inflación Tasas Interés	Descendiente Gastos	Capitalización Expresa el costo en que una empresa incurre para proveerse de fondos.	Proveedores Trabajadores Clientes Proveedores Trabajadores Clientes
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 04/10/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015	

IDENTIFICACIÓN DE LOS FACTORES CLAVES PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012			IFC 2/2												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral															
<table border="1"> <tr> <td colspan="4">Socio Cultural</td> </tr> <tr> <td> Movimiento migratorio de productores </td> <td> Abandono de áreas rurales </td> <td> Las sociedades son poblaciones organizadas extremadamente complejas y dinámicas. </td> <td> Proveedores Trabajadores Clientes </td> </tr> <tr> <td> Problemas Sociales </td> <td> Las pequeñas asociaciones de productores deben afrontar una gama de problemas climáticas, sociales y culturales que afectan sus producciones </td> <td> Reduce las posibilidades de acción e intervención de laADET, tales como, baja productividad, ausencia de calidad, poco valor agregado, la desconfianza en las instituciones, ausencia de mano de obra, el machismo, etc. </td> <td> Proveedores Trabajadores Clientes </td> </tr> </table>				Socio Cultural				Movimiento migratorio de productores	Abandono de áreas rurales	Las sociedades son poblaciones organizadas extremadamente complejas y dinámicas.	Proveedores Trabajadores Clientes	Problemas Sociales	Las pequeñas asociaciones de productores deben afrontar una gama de problemas climáticas, sociales y culturales que afectan sus producciones	Reduce las posibilidades de acción e intervención de laADET, tales como, baja productividad, ausencia de calidad, poco valor agregado, la desconfianza en las instituciones, ausencia de mano de obra, el machismo, etc.	Proveedores Trabajadores Clientes
Socio Cultural															
Movimiento migratorio de productores	Abandono de áreas rurales	Las sociedades son poblaciones organizadas extremadamente complejas y dinámicas.	Proveedores Trabajadores Clientes												
Problemas Sociales	Las pequeñas asociaciones de productores deben afrontar una gama de problemas climáticas, sociales y culturales que afectan sus producciones	Reduce las posibilidades de acción e intervención de laADET, tales como, baja productividad, ausencia de calidad, poco valor agregado, la desconfianza en las instituciones, ausencia de mano de obra, el machismo, etc.	Proveedores Trabajadores Clientes												
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 04/10/2014													
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015													

APACIDAD DE RESPUESTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CR 1/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral				
Capacidad de respuesta a los factores estratégicos externos				
Factores y sus dimensiones	Peso de impacto			
	Importancia ponderada	Peso específico	Valor de la Calificación de respuestas	Valor Ponderado de la respuesta
Inflación	10	0,05	2	0,1
Tasas Interés	27	0,14	5,4	0,7
Regulación y nuevas normativas	18	0,09	3,6	0,3
Promoción y financiamiento de micro empresas	7	0,04	1,4	0,0
Movimiento migratorio de productores	22	0,11	4,4	0,5
Problemas Sociales	34	0,17	6,8	1,2
Automatización de procesos	25	0,13	5	0,6
Uso de aparatos electrónicos	57	0,29	11,4	3,2
	200	1		6,7
Fuente: Plan Estratégico CRECER Elaborado por: Autores de la tesis				
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL			FECHA: 04/10/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 12/01/2015	

CAPACIDAD DE RESPUESTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CR 2/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>Interpretación de los resultados obtenidos</p> <p>La Agencia de Desarrollo Territorial CreceR con una calificación de 6.7, tiene buena capacidad de respuesta frente a los factores estratégicos externos, teniendo mayor debilidad en tema de soporte financiero a las empresas ya que no maneja un presupuesto ni fuentes de financiamiento para este tema.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 04/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

CAPACIDAD DE RESPUESTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CR 3/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Capacidad de respuesta a los factores estratégicos internos				
Factores y sus dimensiones	Peso de impacto			
	Importancia ponderada	Peso específico	Valor de la Calificación de respuestas	Valor Ponderado la respuesta
Poco interés	9	0,05	3	
Reuniones mensuales	25	0,13	5	
Diferenciación del Servicio	15	0,08	11	
Economías de escala	17	0,09	3,4	0
Competencia externa	20	0,1	4	
Crecimiento	25	0,13	15	
Aplicaciones de tecnologías actuales	23	0,12	4,6	0
Efectos tecnológicos en los clientes	26	0,13	5,2	0
Trabajo en Equipo	15	0,08	10,5	
Orientación al Servicio	25	0,13	17	
Total	200	1,00		8,614
Fuente: Plan Estratégico CRECER Elaborado por: Autores de la tesis				
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL			FECHA: 04/10/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 12/01/2015	

CAPACIDAD DE RESPUESTA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CR 4/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>Interpretación de los resultados obtenidos</p> <p>Con una calificación de 8,6, la Adet CreceR, demuestra tener una excelente capacidad de respuesta frente a factores estratégicos internos, pero se deben formular estrategias para mejorar y demostrar ser cada vez más eficientes y tener mejor capacidad de respuesta a las diferentes problemáticas.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL		FECHA: 04/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

“CRECER” AUDITORÍA INTEGRAL APLICACIÓN DEL FODA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				DF 1/3
AMBITO INTERNO		AMBITO EXTERNO		
FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADES	AMENAZAS	
Conocimiento de la realidad local	El personal no conoce las funciones que debe desempeñar por no existir un manual de funciones D1	Entorno nacional positivo. Ambiente favorable desde el gobierno central.	Dependencia económica	
Participación de varias instituciones (públicas y privadas)	Poca experiencia en articulación interinstitucional D2	Captar y potenciar nuevos proyectos mediante incentivos y propaganda.	Incertidumbre en relación a las expectativas de las nuevas autoridades por elección popular.	
Credibilidad de la población	Idiosincrasia con tendencia a trabajar en forma individual. D3	Generación por parte del estado para cumplir con la fomentación de la Matriz Productiva.	Tradición de quietud acostumbramiento a la dependencia.	
Los convenios que tiene firmados con varias instituciones públicas y privadas	No existen indicadores que permitan medir el nivel de cumplimiento de objetivos y metas. D4	Proyectos para mejorar las condiciones de vida de la población enfocados al Bien Vivir.	Falta de apertura de las autoridades para generar nuevos proyectos.	
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL			FECHA: 04//10/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 12/01/2015	

Fuente: CRECER

Elaborado por: Autores de la tesis


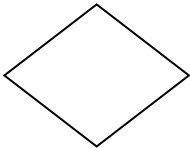
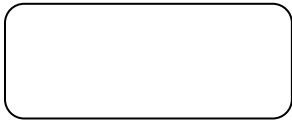


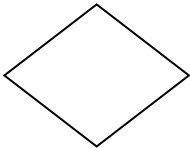
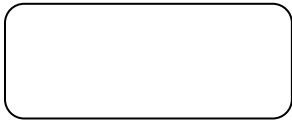


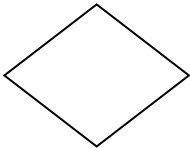
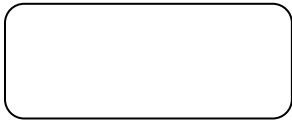

<div> <div>“CRECER”</div> <div>AUDITORÍA INTEGRAL</div> <div>DIAGNÓSTICO FODA</div> <div>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</div> </div>					<div>DF</div> <div>2/3</div>	
FACTORES DE ANÁLISIS INTERNOS	NIVEL DE IMPACTO					
	FORTALEZAS			DEBILIDADES		
	A	M	B	A	M	B
Conocimiento de la realidad local	X					
Participación de varias instituciones (públicas y privadas)	X					
Credibilidad de la población		X				
Los convenios que tiene firmados con varias instituciones públicas y privadas	X					
El personal no conoce las funciones que debe desempeñar por no existir un manual de funciones				X		
Poca experiencia de articulación interinstitucional				X		
Idiosincrasia con tendencia a trabajar en forma individual.					X	
No existen indicadores que permitan medir el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.					X	
TOTAL	3	1	0	2	2	0
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL	FECHA: 04//10/2014					
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 12/01/2015					

<p align="center">“CRECER” AUDITORÍA INTEGRAL DIAGNÓSTICO FODA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>						<p align="center">DF 3/3</p>	
FACTORES DE ANÁLISIS EXTERNOS	NIVEL DE IMPACTO						
	OPORTUNIDADES			AMENAZAS			
	A	M	B	A	M	B	
Entorno nacional positivo. Ambiente favorable desde el gobierno central.		X					
Captar y potenciar nuevos proyectos mediante incentivos y propaganda.		X					
Generación por parte del estado para cumplir con la fomentación de la Matriz Productiva.	X						
Proyectos para mejorar las condiciones de vida de la población enfocados al Bien Vivir.	X						
Dependencia económica				X			
Incertidumbre en relación a las expectativas de las nuevas autoridades por elección popular.					X		
Tradición de quietud acostumbramiento a la dependencia.					X		
Falta de apertura de las autoridades para generar nuevos proyectos.				X			
TOTAL	3	1	0	2	2	0	
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL			FECHA: 04//10/2014				
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 12/01/2015				

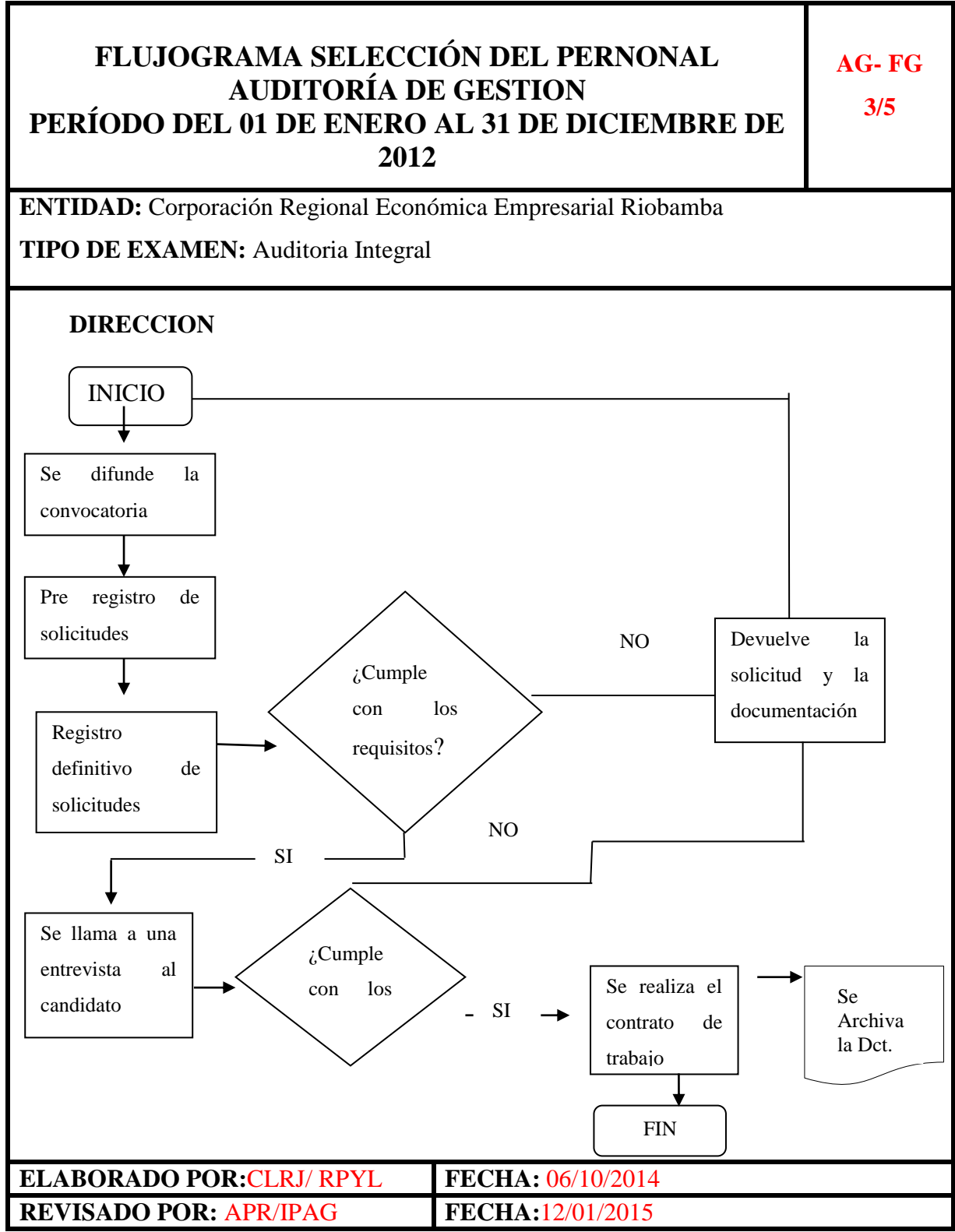
INDICADORES DE GESTION AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				AGI 1/3
TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACION	RESULTADOS
EFICACIA	Conocimiento de la misión	Determinar el nivel de conocimiento que tienen los empleados acerca de la misión de la empresa.	$\frac{\text{Número de funcionarios que tienen conocimiento de la misión}}{\text{Total de Funcionarios}} \times 100$ Misión = $\frac{6}{6} \times 100 = 100\%$	Gerencia difunde al personal la misión de la institución.
EFICACIA	Conocimiento de la Visión	Establecer el nivel de conocimiento que tienen los empleados acerca de la misión de la empresa.	$\frac{\text{Número de funcionarios que tienen conocimiento de la visión}}{\text{Total de Funcionarios}} \times 100$ Visión = $\frac{6}{6} \times 100 = 100\%$	Gerencia difunde al personal la visión de la institución.
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL				FECHA: 04//10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG				FECHA: 12/01/2015

INDICADORES DE GESTION AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				AGI 2/3
TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACION	RESULTADOS
EFICACIA	Conocimiento de los objetivos	Establecer el nivel de conocimiento que tienen los empleados acerca de los objetivos de la empresa.	$\frac{\text{Número de funcionarios que tienen conocimiento de los objetivos}}{\text{Total de Funcionarios}} \times 100$ Objetivos = $\frac{6}{6} \times 100 = 100\%$	Gerencia difundió el plan estratégico en donde se hallan estructurados los objetivos.
EFICACIA	Personal Capacitado	Conocer el porcentaje del personal que se encuentra debidamente capacitado.	$\frac{\text{Número de funcionarios que se encuentran capacitados}}{\text{Total de Funcionarios}} \times 100$ Personal capacitado = $\frac{6}{6} \times 100 = 100\%$	Gerencia capacita al personal para lograr un desempeño óptimo de los objetivos
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL				FECHA: 04//10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG				FECHA: 12/01/2015

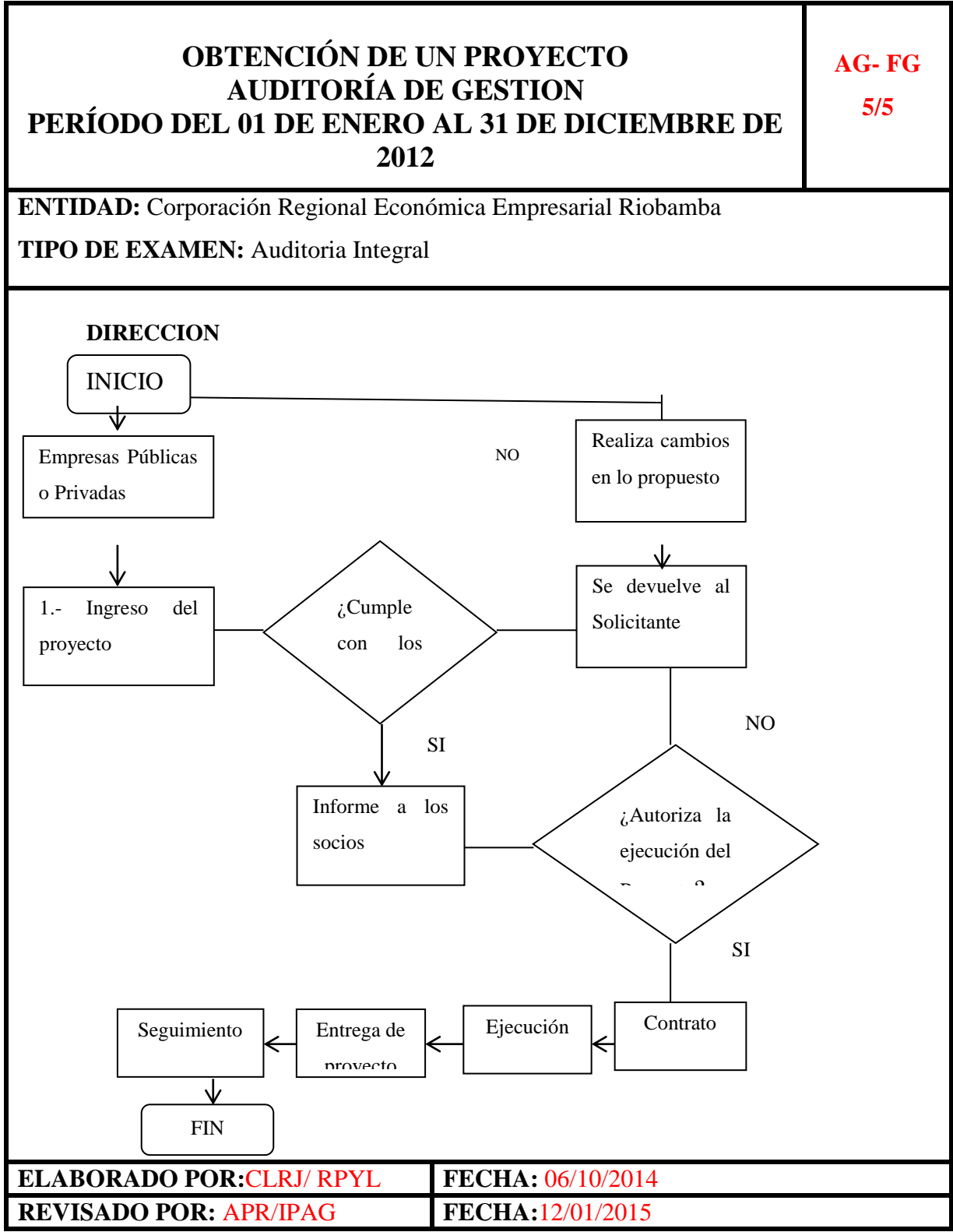
INDICADORES DE GESTION AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				AGI 3/3
TIPO	NOMBRE DEL INDICADOR	OBJETIVO DEL INDICADOR	RELACION	RESULTADOS
EFICIENCIA	Sueldo empleados	Establecer el porcentaje utilizado para pagar sueldos a empleados.	$\frac{\text{Total utilizado con el fin de pagar sueldos a los empleados}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}} \times 100$ Sueldo Empeados = $\frac{42932.82}{89729.47} \times 100 = 47.84\%$	Del total del presupuesto el 48% fue utilizado para pagar sueldos a empleados
ECONOMIA	Utilización del presupuesto	Conocer el porcentaje de cuanto se utilizó de lo presupuestado.	$\frac{\text{Total del valor presupuestado que fue ejecutado}}{\text{Valor total de lo Presupuestado}} \times 100$ Utilización del Presupuesto = $\frac{89454.15}{89729.47} \times 100 = 99.69\%$	Del total del presupuesto el 99% fue utilizado para el cumplimiento de los objetivos propuestos.
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL				FECHA: 04//10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG				FECHA: 12/01/2015

FLUJOGRAMA SELECCIÓN DEL PERSONAL AUDITORÍA DE GESTIÓN PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		AG- FG 1/5										
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>SIMBOLOGIA</th> <th>DESCRIPCION</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>  </td> <td>PROCESO</td> </tr> <tr> <td>  </td> <td>DECISIÓN</td> </tr> <tr> <td>  </td> <td>INICIO / FIN</td> </tr> <tr> <td>  </td> <td>DESPLAZA UN DOCUMENTO</td> </tr> </tbody> </table>			SIMBOLOGIA	DESCRIPCION		PROCESO		DECISIÓN		INICIO / FIN		DESPLAZA UN DOCUMENTO
SIMBOLOGIA	DESCRIPCION											
	PROCESO											
	DECISIÓN											
	INICIO / FIN											
	DESPLAZA UN DOCUMENTO											
Fuente: Procesos Administrativos Grupo Sinergy												
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 06/10/2014										
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015										

CEDULA NARRATIVA SELECCIÓN DEL PERSONAL AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		AG- FG 2/5
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>Para la contratación del personal que requiere la institución se lo realiza de una manera muy sencilla con el fin de ahorrar tiempo y poder ejecutar los proyectos de una manera más rápida, a los nuevos trabajadores se los realiza un contrato ocasional ya que ellos se quedaran dentro de la institución hasta culminar los determinados proyectos para los cuales se los contrato.</p> <p>Se realiza la convocatoria solicitando un profesional que cumpla con el perfil que se necesita, las carpetas de los profesionales son receptadas en las institución, estas carpetas son evaluadas con el fin de verificar si cumple o no cumple con el perfil necesario, es llamado a una entrevista al candidato si cumple con las expectativas necesarias se lo realiza un contrato de trabajo y será integrado al equipo de trabajo de una manera inmediata.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 06/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015



OBTENCIÓN DE UN PROYECTO AUDITORÍA DE GESTION PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		AG- FG 4/5
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>A la corporación llegan proyectos sean estos de empresas Públicas o Privadas, el primer paso es que el proyecto ingrese a la Corporación, este en si debe cumplir requisitos los cuales si no cumplen se les devuelve para que los rectifican y si lo cumplen el personal de la institución empezaría con la evaluación del mismo, una vez estudiado y evaluado el proyecto se informa a los socios de Crecer del trabajo que se va a desempeñar, los socios son los encargados de autorizar la ejecución del proyecto, los mismos que si no autorizan se llegaría a la devolución del proyecto, todo lo contrario si el proyecto es aceptado se firmaría el contrato, se realizaría la ejecución y el seguimiento.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 06/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015



EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO



Negocios en Crecimiento

Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba

Auditoría Integral

- a. Ambiente Interno (de Control)**
- b. Establecimiento de Objetivos**
- c. Identificación de Eventos.**
- d. Evaluación de Riesgos**
- e. Respuesta al Riesgo.**
- f. Actividades de Control**
- g. Información y Comunicación.**
- h. Monitoreo (Supervisión)**

FASE III

ETAPA DE PROCEDIMIENTOS O EJECUCIÓN

PROGRAMA DE AUDITORÍA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				PA 1/1
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Objetivo General: Evaluar la efectividad del Control Interno, con el propósito de identificar posibles deficiencias que pueden ser consideradas como áreas crítica				
Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORAD O POR:	FECHA
1	Elabore y aplique el cuestionario de control interno con el fin de evaluar el grado de solidez y eficiencia administrativa de CRECER	CCI-ECI 33/33	CLRJ/RPYL	17/09/2014
2	Realice hoja de hallazgos	HH-AG 11/ 11	CLRJ/RPYL	08/10/2014
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL			FECHA: 05/10/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 05/01/2015	

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 1/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Ambiente de Control. SUBCOMPONENTE: Integridad y Valores Éticos TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe un código de ética aprobado por la máxima autoridad?		6	No cuenta con un código de ética establecido H
2	¿Se ha difundido los valores éticos al personal	6		
3	¿Mantiene comunicación sobre temas éticos y de conducta?	6		.
4.	¿Existen sanciones para quienes no respeten los valores éticos?		6	Al no poseer un código de ética no se puede sancionar a los infractores
5	¿Existen pronunciamientos relativos a los valores éticos?	6		
	TOTAL:	18	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 2/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{18}{30} * 100$ $NC = 60\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR=100-60 NR=40 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td style="background-color: red;">51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td style="background-color: red;">49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Moderado</th> <th>Bajo</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución posee un nivel de confianza MODERADO debido a que cuenta con pronunciamientos relativos a los valores éticos, mantiene comunicación verbal sobre temas éticos y de conducta, los valores éticos son difundidos al personal. El nivel de riesgo al igual es MODERADO, porque no existe un código de ética aprobado por la máxima autoridad y no hay sanciones para quienes no respeten los valores éticos y constan dentro del plan estratégico H</p> <p>El personal actúa de acuerdo a su criterio y conciencia.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 05/01/2015																		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CCI- ECI 3/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
RECOMENDACIONES: <p>A Gerencia.- Elaborar y socializar un Manual de Ética en donde especifique las funciones y el desempeño de cada uno de los puestos que existe en la corporación, sancionar a los colaboradores que no cumplan con los valores éticos, debe existir sanciones.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 4/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Ambiente de Control. SUBCOMPONENTE: Compromiso por la Competencia Profesional TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existe descripciones formales o informales sobre las funciones que comprenden trabajos?	6		Se encuentra establecido en el Plan Estratégico.
2	¿Se analizan los conocimientos y las habilidades requeridos para realizar los trabajos?	6		
3	¿La corporación se preocupa por su formación profesional?		6	No cuenta con la ayuda de la entidad para poder mejorar la formación profesional.
4.	¿Tiene deseo de superarse para contribuir con la corporación?	6		
5	¿Sus habilidades son valoradas en la organización?	6		
	TOTAL:	24	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2012**

**CCI- ECI
5/33**

ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral

NC	=	$\frac{24}{30} * 100$
NC	=	80%

NR= 100-80 NR=20%

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

ANÁLISIS: La institución posee un nivel de confianza ALTO esto se debe comunica de manera informal las funciones que comprenden trabajos, se analizan los conocimientos y las habilidades, los empleados tienen deseo de superarse para contribuir con la corporación, sus habilidades son valoradas en la organización y por el superior. El nivel de riesgo es BAJO ya que los trabajadores no tienen el apoyo de la institución para poder mejorar su formación profesional.

RECOMENDACIONES:

A gerencia.- Que la institución se preocupe de la formación profesional de sus colaboradores, realizando convenios con instituciones de nivel superior para que el empleado pueda superarse.

ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL

FECHA: 17/09/2014

REVISADO POR: APR/IPAG

FECHA: 05/01/2015

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 6/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Ambiente de Control. SUBCOMPONENTE: Filosofía Administrativa y Estilo de Operación TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La dirección antes de efectuar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios?	6		
2	¿Existen delegación de autoridad de responsabilidad?	6		
3	¿La delegación de la autoridad y responsabilidad se realiza considerando las capacidades y experiencias?		6	Cada quien cumple con su trabajo y no son informados de lo que sucede en la entidad de forma inmediata.
4.	¿La información financiera se mantiene en red con administración, contabilidad y sistemas?	6		
5	¿Existe gerentes subrogantes en la entidad?	6		
	TOTAL:	24	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CCI- ECI 7/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																				
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-bottom: 10px;"> $NC = \frac{24}{30} * 100$ $NC = 80\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-bottom: 10px;"> NR=100-80 NR=20 </div> </div> <p>Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Moderado</th> <th>Bajo</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p>ANÁLISIS: La institución cuenta con nivel de confianza ALTO porque la dirección al efectuar alguna negociación analiza los riesgos y beneficios, existen delegación de funciones, la información financiera se mantienen en red la administración, con contabilidad y sistemas cuenta con gerentes subrogantes, un nivel de riesgo BAJO debido a que el personal no conoce las funciones que debe desempeñar por no existir un manual de funciones D1.</p> <p>RECOMENDACIONES:</p> <p>A Gerencia.-Considerar la capacidad, experiencia para delegar las funciones</p>			Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																				
Bajo	Moderado	Alto																		
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
Nivel de riesgo																				
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 8/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Ambiente de Control. SUBCOMPONENTE: Estructura Administrativa TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Conoce la estructura organizativa de la entidad?	6		
2	¿La definición de responsabilidad de los directivos principales es adecuada?	6		
3	¿El organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad?	6		
4.	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimiento de control?	6		
5	¿Hay empleados suficientes con capacidad de dirección?	6		
	TOTAL:	30	0	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 9/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ $NC = 100\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR= 100-100 NR=0 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: red; color: black;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red; color: black;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Moderado</th> <th>Bajo</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO, porque el personal conoce de la estructura organizativa de la entidad, cuenta con una adecuada definición de responsabilidad de los directivos, el organigrama estructural define claramente las líneas de autoridad, hay empleados con capacidad de dirección en caso de ser requeridos.</p> <p style="margin-top: 20px;">RECOMENDACIÓN: A gerencia.- Actualizar el Organigrama Estructural acorde al crecimiento de la institución.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 05/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 10/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Ambiente de Control. SUBCOMPONENTE: Autoridad y Responsabilidad TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen políticas que describan el desempeño dentro de la entidad?		6	No existe políticas y no hay un manual de funciones H
2	¿Existen sanciones para el personal que no cumpla con sus funciones?	6		
3	¿El gerente revisa si se está cumpliendo con la función a cada uno de los empleados?	6		
4.	¿Se hace delegación de autoridad en base al desenvolvimiento de cada individuo?	6		
5	¿Conoce el personal sus jefes inmediatos Y se delega responsabilidad según la antigüedad del empleado?	6		
	TOTAL:	24	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 11/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{24}{30} * 100$ $NC = 80\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR= 100-80 NR=20% </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: red; color: black;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red; color: black;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Moderado</th> <th>Bajo</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta con un nivel de confianza ALTO, debido a que la gerencia toma en cuenta la experiencia de trabajo de los empleados para delegar responsabilidad, revisa la función delegada a cada uno de los empleados, el nivel de riesgo es BAJO por que no dispone de un manual de funciones. H</p> <p style="margin-top: 10px;">RECOMENDACIONES:</p> <p>A gerencia.- elaborar y socializar un manual de funciones donde se especifique las actividades que deben realizar cada uno de los empleados considerando el nivel de autoridad y responsabilidad.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 05/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 12/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Ambiente de Control. SUBCOMPONENTE: Recursos Humanos TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Para la selección del personal se convoca a concurso?	6		
2	¿Tiene políticas y procedimientos para contratar?	6		Consta en el Plan Estratégico
3	¿Se procede con la entrevista previa y pruebas de conocimiento antes de contratar?	6		
4.	¿Se confirma sobre las referencias personales y profesionales antes de reclutar al personal?	6		
5	¿Se les motiva a los empleados a la constante preparación?		6	No cuenta con los recursos suficientes para capacitar H
	TOTAL:	24	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 13/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{24}{30} * 100$ $NC = 80\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR=100 -80 NR=20 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Moderado</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: red;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO , por que al momento de contratar se convoca a concurso, se posee políticas y se entrevista y se toma pruebas de conocimiento , se investiga sobre las referencias personales y profesionales, el nivel de riesgo es BAJO debido a que no cuenta con los recursos suficientes para incentivar a los empleados en una preparación constante</p> <p style="margin-top: 20px;">RECOMENDACIONES:</p> <p>A gerencia.- Gestionar recursos para apoyar a los empleados que continúen su formación profesional.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 05/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 14/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Evaluación de Riesgos SUBCOMPONENTE: Objetivos TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los objetivos de la entidad son claros y conducen al establecimiento de metas?	6		
2	¿Los objetivos se han definido en base a la misión y visión de la entidad?	6		
3	¿La administración evalúa el desempeño de cada empleado con la meta institucional?		6	No se evalúa el desempeño institucional H
4.	¿Es confiable la preparación de estados financieros?	6		
5	¿La entidad cumple con las leyes establecidas en el país?	6		
	TOTAL:	24	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2012

CCI- ECI
15/33

ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral

NC	=	$\frac{24}{30}$	*100
NC	=	80%	

NR= 100-80

NR=20

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO ya que cuenta con objetivos claros y conducen a los establecimientos de metas, la entidad cumple con las leyes establecidas en el país, la preparación de estados financieros es confiable. Los objetivos se han definido en base a la misión y visión de la entidad, el nivel de riesgo es BAJO por el motivo que la administración no evalúa el desempeño de cada empleado con la meta institucional

RECOEMNDACIONES:

A gerencia.- realice evaluaciones frecuentes al personal para valorar el nivel de desempeño.

ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL

FECHA: 17/09/2014

REVISADO POR: APR/IPAG

FECHA: 05/01/2015

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 16/33	
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Valoración del Riesgo. SUBCOMPONENTE: Análisis del Riesgo TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral TIPO DE AUDITORIA: Control Interno					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES	
		SI	NO		
1	¿Se deposita en forma oportuna e inmediata las recaudaciones recibidas?	6			
2	¿La cuenta corriente de la empresa que mantiene en los bancos se encuentra a nombre de la Corporación CRECER?	6			
3	¿Se entrega información a los socios de los recursos utilizados en los proyectos?	6			
4.	¿Se tienen listas de clientes con direcciones, teléfono, otros datos, Etc.?	6			
5	¿Se elaboran conciliaciones bancarias durante los cinco primeros días hábiles del mes?	6			
	TOTAL:	30	0		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL				FECHA: 17/09/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG				FECHA: 05/01/2015	

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 17/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ $NC = 100\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR= 100-100 NR=0 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: red;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO, ya que se deposita en forma oportuna e inmediata las recaudaciones recibidas, la cuenta corriente de la empresa que mantiene en los bancos se encuentra a nombre de la Corporación CRECER, se entrega información a los socio de los recursos utilizados en proyectos, se posee una listas de socios con direcciones, teléfono, otros datos, y la institución cumple con los tiempos establecidos en la entrega de proyectos.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A la gerencia mantener actualizado el listado de clientes.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 05/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 18/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Evaluación del Riesgo. SUBCOMPONENTE: Riesgo TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con el gerente?	6		
2	¿Se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia?	6		
3	¿Al identificarlos se determinan sin son factores internos o externos?	6		
4.	¿Se cuenta con la información oportuna en el momento en el que un riesgo es identificado?	6		
5	¿Los riesgos identificados se involucra al personal?	6		
	TOTAL:	30	0	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 19/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ <hr/> $NC = 100\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR= 100-100 NR=0 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: red; color: black;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red; color: black;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO, porque se identifica los riesgos y se discuten abiertamente con el gerente, se clasifican los riesgos de acuerdo al nivel de importancia, al identificarlos se determinan si son factores internos o externos, se cuenta con la información oportuna en el momento en el que un riesgo es identificado y los riesgos son involucrados a toda la organización.</p> <p style="margin-top: 20px;">RECOMENDACIÓN: A gerencia.- para mayor control elaborar una matriz de riesgos. </p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 06/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 20/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Evaluación del Riesgo. SUBCOMPONENTE: Manejo de Cambios TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Existen cambios que aseguren que las acciones de la Dirección se llevan a cabo correctamente?	6		
2	¿Se le comunica al personal sobre los cambios posibles que pueden afectar a la entidad?	6		
3	¿Están en la capacidad de reaccionar a los riesgos el personal?	6		
4.	¿Existe algún tipo de mecanismo para anticiparse a los cambios que puede afectar a la entidad?	6		
5	¿Se analizan los cambios de normativa que afecten a la corporación?	6		
	TOTAL:	30	0	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CCI- ECI 21/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba																				
TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																				
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ <hr/> $NC = 100\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR= 100-100 NR=0 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO, debido a que existe cambios que aseguren que las acciones de la Dirección se lleva a cabo correctamente, se le comunica a los socios sobre los riesgos posibles que pueden afectar a la entidad, Están en la capacidad de reaccionar a los riesgos del personal, existe algún tipo de mecanismo para anticiparse a los cambios que puede afectar a la entidad, y la entidad se encuentra actualizada en los nuevos cambios.</p> <p style="margin-top: 20px;">RECOMENDACIÓN:</p> <p>A gerencia.- realizar reuniones permanentes en las que se analice los posibles cambios que se puedan dar.</p>			Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																				
Bajo	Moderado	Alto																		
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
Nivel de riesgo																				
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 22/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Actividades de Control. SUBCOMPONENTE: Tipos de control TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se lleva control del dinero presupuestado y utilizado en los proyectos?	6		
2	¿Se prepara informes de recepción de adquisiciones realizadas?	6		
3	¿Se mantiene un control sobre los bienes de la institución?	6		
4.	¿Todas las adquisiciones se realizan a base de solicitudes documentadas y autorizadas?	6		
5	¿Existe control del vehículo que posee la institución?	6		
	TOTAL:	30	0	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CCI- ECI 23/33																				
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																						
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: 40%;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;"> $NC = 100\%$ </td> </tr> </table> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; width: 40%;"> <p>NR= 100-100 NR=0</p> </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 30px;">ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO, por el motivo que el directorio lleva control del dinero presupuestado y utilizado en los proyectos, se prepara informes de recepción de adquisiciones realizadas, se mantiene un control sobre el patrimonio de la institución, todas las adquisiciones se realizan a base de solicitudes en base a documentados y autorizados y existe un control del vehículo que posee la institución.</p> <p style="margin-top: 20px;">RECOMENDACIÓN</p> <p>A gerencia.- presente listados de los requerimientos antes de adquirirlos y solicitar proformas para realizar optimizar recursos.</p>			$NC = \frac{30}{30} * 100$	$NC = 100\%$	Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
$NC = \frac{30}{30} * 100$																						
$NC = 100\%$																						
Nivel de confianza																						
Bajo	Moderado	Alto																				
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																				
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																				
Alto	Moderado	Bajo																				
Nivel de riesgo																						
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014																				
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015																				

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 24/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Actividades de Control. SUBCOMPONENTE: Control sobre sistemas de información TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿El personal del área contable conoce todas las aplicaciones y el manejo del sistema de contabilidad?	6		
2	¿El sistema contable encuentra errores y permite corregirlos?		6	No se encuentra errores
3	¿El sistema contable cuenta con medidas de seguridad que alcancen los procesos y salidas de datos?	6		
4.	¿El sistema contable ayuda a registrar, supervisar, eventos en el momento necesario?	6		
5	¿La información financiera emitida por el sistema contable es de manera completa y exacta?	6		
	TOTAL:	24	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CCI- ECI 25/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																				
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-bottom: 10px;"> $NC = \frac{24}{30} * 100$ <hr/> $NC = 80\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-bottom: 10px;"> NR= 100-80 NR=20 </div> </div> <p>Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p>ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO, ya que el personal del área conoce todas las aplicaciones y el manejo del sistema contable, el sistema contable y de proyectos cuenta con medidas de seguridad que alcancen los procesos y salidas de datos, el sistema para proyectos y contable ayuda a registrar, supervisar, eventos en el momento necesario, y la información financiera emitida por el sistema contable es de manera completa y exacta, el nivel de riesgo es BAJO debido a que el sistema de proyectos no encuentra errores y no permite corregirlos</p> <p>RECOMENDACIONES:</p> <p>A gerencia.- actualizar el sistema contable que contenga claves de acceso y que permita encentrar errores y puedan ser corregidos.</p>			Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																				
Bajo	Moderado	Alto																		
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
Nivel de riesgo																				
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 26/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Información y Comunicación SUBCOMPONENTE: Información TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La información interna generada por la corporación es remitida para su aprobación?	6		
2	¿El sistema de Información es adecuado a las necesidades de la corporación?		6	Muchas veces la información no llega de forma adecuada.
3	¿Están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles de la corporación?	6		
4.	¿La información generada es confiable y se puede confirmar con la documentación de soporte?		6	No hay documentos de soporte
5	¿La información requerida es entregada en el tiempo solicitado?	6		
	TOTAL:	18	12	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 27/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{18}{30} * 100$ <hr/> $NC = 60\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR= 100-60 NR=40 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">51% -75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td style="background-color: #ffcccc;">49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza MODERADO la información interna y generada por la corporación es remitida para su aprobación, están definidos los informes periódicos que deben remitirse a los distintos niveles de la corporación, la información requerida es entregada a tiempo, al igual que la confianza el riesgo tiene un nivel MODERADO por motivo que el sistema de Información es adecuado a las necesidades de la corporación y que la información generada es confiable y se puede confirmar con la documentación de soporte</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A gerencia.- lograr una información que llegue adecuadamente y a tiempo con la respectiva documentación.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 06/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 28/32
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Información y Comunicación SUBCOMPONENTES: Comunicación TIPO DE EXAMEN: Auditoría Integral				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	6		
2	¿Existen canales de comunicación abiertos de arriba hacia abajo?	6		
3	¿La administración mantiene actualizado a sus socios sobre el desempeño de la misma?	6		
4.	¿Existe comunicación abierta con los empleados de la institución?	6		
5	¿Se comunica mediante vía electrónico los avances de los proyectos a los socios?	6		
	TOTAL:	30		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 29/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-bottom: 10px;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ $NC = 100\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-bottom: 10px;"> NR= 100-100 NR=0 </div> </div> <p>Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: red;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Moderado</th> <th>Bajo</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p>ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO, porque los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad, existen canales de comunicación abierto de arriba hacia abajo, la administración mantiene informado a sus socios sobre su desempeño, existe una comunicación a los socios mediante vía electrónico sobre los avances de los proyectos a los socios.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A gerencia.- Se confirme la información receptada por el socio vía electrónica en caso de dar respuesta.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 06/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 30/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Supervisión SUBCOMPONENTES: Monitoreo TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se monitorea los proyectos que se encuentra realizando?	6		
2	¿Existe un monitoreo por parte de los socios en los recursos emitidos por ellos para la ejecución de proyectos?		6	No se posee un manual en donde se explique las actividades y procedimientos a realizar. H
3	¿Supervisa y evalúa las actividades del personal que labora en la empresa?	6		
4.	¿Se aplican indicadores que permitan evaluar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas?		6	La supervisión no cuenta con los indicadores necesarios para evaluar el nivel de efectividad H
5	¿Se realizan verificaciones de los registros con la existencia de los recursos?	6		
	TOTAL:	18	12	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CCI- ECI 31/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba																				
TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																				
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-bottom: 10px;"> $NC = \frac{18}{30} * 100$ $NC = 60\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin-bottom: 10px;"> NR= 100-60 NR=40 </div> </div> <p>Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 10px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td style="background-color: red; color: black;">51% -75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td style="background-color: red; color: black;">49% - 25%</td> <td>24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p>ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza MODERADO, porque se monitorea los proyectos que se encuentra realizando, se supervisa y evalúa las actividades del personal que labora en la empresa y realizan verificaciones de los registros con la existencia de los recursos, se considera un nivel de riesgo MODERADO no existe un monitoreo por parte de los socios en los recursos emitidos por ellos para la ejecución de proyectos no se aplican indicadores que permitan evaluar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.</p> <p>RECOMENDACIONES:</p> <p>A los Socios; monitorear los recursos emitidos por ellos para la ejecución de proyectos</p> <p>A gerencia.- aplicar indicadores que permitan evaluar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.</p> <p>A gerencia.- realizar reuniones de trabajo para informar el avance de los proyectos.</p>			Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																				
Bajo	Moderado	Alto																		
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																		
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
Nivel de riesgo																				
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015																		

REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-ECI 32/33
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Supervisión SUBCOMPONENTES: Reporte de deficiencia TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se comunica las deficiencias al superior inmediato?	6		
2	¿Se procede inmediatamente a dar solución a las deficiencias encontradas?	6		
3	¿Se informa a los subordinados como e llego al a solución de la deficiencia?	6		
4.	¿Las decisiones tomadas son consultadas al personal?	6		
5	¿Se logra eliminar las deficiencias encontradas inmediatamente?	6		
	TOTAL:	30		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 06/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- ECI 33/33																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> $NC = \frac{30}{30} * 100$ $NC = 100\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px;"> NR= 100-100 NR=0 </div> </div> <p style="margin-top: 20px;">Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% -75%</td> <td style="background-color: red;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Moderado</th> <th>Bajo</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p style="margin-top: 20px;">ANÁLISIS: La institución cuenta un nivel de confianza ALTO, se comunica las deficiencias al superior inmediato, se procede inmediatamente a dar solución a las deficiencias encontradas, se informa a los subordinados como llegó la solución de la deficiencia, las decisiones a ser tomadas son consultadas al personal, se logra eliminar las deficiencias.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A gerencia.- Disponer de un archivo para evidenciar las deficiencias solucionadas para un mejor control.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% -75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 06/01/2015																		

FASE IV

IDENTIFICACIÓN DE ÁREAS CRÍTICAS

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH-ECI 1/11
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
INADECUADO PROCESO DE SELECCIÓN DEL PERSONAL		
CONDICIÓN CRECER no cuenta un reglamento que ayude con el proceso de selección de personal.		
CRITERIO “Las empresas deben adoptar nuevos procesos para la contratación del personal, ya que los conocimientos de la nueva generación no puede fácilmente escribirse y verse en un curriculum vitae, porque la mayor capacidad es mental y solo necesita las herramientas necesarias y una buena guía de la empresa para que pueda fluir nuevas e innovadoras ideas que ayudaran a la empresa”. (GestioPolis.com, s.f.)		
CAUSA Los directivos de CRECER al momento de buscar un candidato para un puesto no definen con claridad lo que están buscando en términos de habilidades carácter y competencias.		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 06/ 10/ 2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH-ECI 2/11
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>EFFECTO</p> <p>La constante rotación del personal, no se determina las necesidades del personal, el personal es eventual que no se puede considerar para varios proyectos, no todo el año se tiene proyectos.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Crece no cuenta con un proceso de selección adecuado donde defina con claridad el perfil que la entidad requiere, por ello corre el riesgo de contratar a personas que no cumplan el perfil adecuado.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gerencia.</p> <p>Diseñará un reglamento para la selección de personal.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 06/ 10/ 2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

<p align="center">EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>	<p align="center">HH-ECI 3/11</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p> <p>TIPO DE AUDITORIA: Control Interno</p>	
<p align="center">NO EXISTE CÓDIGO DE ÉTICA</p> <p>CONDICIÓN CRECER no cuenta con un código de ética.</p> <p>CRITERIO “Un código de ética es una guía de conducta profesional. Recoge un conjunto de criterios y pautas de comportamiento eficaz que garantizan la presentación de servicios óptimos para el cumplimiento social que persigue la institución” (YACAMBU, s.f.).</p> <p>CAUSA Desconocimiento y descoordinación de los directivos.</p> <p>EFFECTO La inexistencia de un documento formal que guie el comportamiento ético del personal que presta los servicios a la institución.</p> <p>CONCLUSIÓN Puede ser objeto de soborno, que su trabajo no se ajuste a términos de principios y valores.</p> <p>RECOMENDACIÓN Gerencia.- Diseñará e Implementará un código de ética que contenga principios y valores, que la institución desempeñe en el ámbito laboral y personal.</p>	
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>	<p>FECHA: 20/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>	<p>FECHA: 12/01/2015</p>

<p align="center">EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>	<p align="center">HH-ECI 4/11</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p> <p>TIPO DE AUDITORIA: Control Interno</p>	
<p align="center">INEXISTENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>CRECER no cuenta con Indicadores de Gestión que permitan medir el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Los <u>indicadores</u> de gestión se convierten en los <u>signos</u> vitales de <u>la organización</u>, y su continuo monitoreo permite establecer las condiciones e identificar los diversos síntomas que se derivan del <u>desarrollo</u> normal de las actividades. (monografias.com, s.f.)</p> <p>CAUSA</p> <p>Falta de gestión por parte de directivos.</p> <p>EFECTO</p> <p>La institución desconoce el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La corporación no cuenta con los diferentes indicadores de gestión que la misma necesita no puede monitorear ni identificar los posibles problemas que exista en la institución</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gerencia:</p> <p>Establecerá indicadores de gestión para cada área existente en la institución, con el fin de poder medir el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.</p>	
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>	<p>FECHA: 20/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>	<p>FECHA: 12/01/2015</p>

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH-ECI 5/11
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>FALTA DE PROMOCIÓN PARA LA OBTENCIÓN DE INVERSIÓN PRIVADA</p> <p>CONDICIÓN CRECER no cuenta con el apoyo y la demanda de las empresas privadas</p> <p>CRITERIO “En el contexto empresarial, la inversión es el acto mediante el cual se invierten ciertos bienes con el ánimo de obtener unos ingresos o rentas a lo largo del tiempo. La inversión se refiere al empleo de un capital en algún tipo de actividad o negocio, con el objetivo de incrementarlo. Dicho de otra manera, consiste en renunciar a un consumo actual y cierto, a cambio de obtener unos beneficios futuros y distribuidos en el tiempo”. (.wikipedia.org, s.f.)</p> <p>CAUSA No se realizan proyectos para empresas privadas, por el motivo que las mismas desconocen la oferta de servicios de CRECER.</p> <p>EFFECTO Entre menos proyectos realizados existe menos presupuesto para Crecer ya que según el nivel del presupuesto del proyecto es el presupuesto de Crecer, y para la sociedad ya no se podría contar con aquellos beneficios de implantación en los circuitos económicos y comerciales interregionales nacionales.</p> <p>CONCLUSIÓN Crecer no cuenta con proyectos de empresas privadas se realizarían solo proyectos para entidades públicas las cuales viene aliados a una buena relación con las autoridades pertinentes si en algún momento esta relación dejara de funcionar por cualquier motivo crecer no existiría.</p> <p>RECOMENDACIÓN Gerencia: Promocionará las actividades y servicios con que cuenta CRECER con el fin de que exista demanda de requerimientos por las empresas privadas</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 20/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH/ECI 6/11
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral TIPO DE AUDITORIA: Control Interno		
<p style="text-align: center;">NO EXISTE MANUAL DE FUNCIONES</p> <p>CONDICIÓN CRECER no cuenta con un Manual de Funciones.</p> <p>CRITERIO El Manual de Funciones, es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y que sirve como guía para todo el personal. El Manual de Funciones contiene esencialmente la estructura organizacional, comúnmente llamada Organigrama, y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa. También se suele incluir en la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación. (sena.edu.com, s.f.)</p> <p>CAUSA Falta de gestión por parte de la Gerencia.</p> <p>EFECTO El personal que presta los servicios a la corporación no tiene una guía para el desarrollo de sus actividades.</p> <p>CONCLUSIÓN La corporación no cuenta con un Manual de Funciones, el personal de la corporación no tiene conocimiento de sus funciones en su trabajo</p> <p>RECOMENDACIÓN Gerencia.- Elaborará un Manual de Funciones en donde se especifique las funciones de cada uno de los puestos que existe en la corporación.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 20/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH-ECI 7/11
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p style="text-align: center;">FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL</p> <p>CONDICIÓN CRECER No cuenta con los recursos suficientes para capacitar</p> <p>CRITERIO Los recursos económicos son los medios materiales o inmateriales que permiten satisfacer ciertas necesidades dentro del proceso productivo o la actividad comercial de una empresa. (http://definicion.de/recursos-economicos/#ixzz3YNGVDSAI)</p> <p>CAUSA Falta de gestión y apoyo por Gerencia, no se realiza convenios con instituciones de nivel superior para que brinden charla y capacitaciones al personal de Crecer.</p> <p>EFECTO La corporación al no tener recursos para capacitar a sus empleados no cuenta con la certeza que el trabajo que se está realizando por cada uno de ellos este bien hecho, debido a que en el entorno externo en la actualidad es muy cambiante y esto afectaría las relaciones con los socios de la institución.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 20/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

<p align="center">EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>		<p align="center">HH-ECI 8/11</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>		
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>La corporación no posee recursos suficientes para poder capacitar a sus empleados, la institución no puede contar con la ayuda profesional y técnica que esta necesita para realizar sus proyectos</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gerencia:</p> <p>Efectuará un plan de capacitación que se incluirá dentro del presupuesto.</p>		
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>		<p>FECHA: 20/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>		<p>FECHA: 12/01/2015</p>

<p align="center">EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>	<p align="center">HH-ECI 9/11</p>
<p>ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba</p> <p>TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral</p>	
<p align="center">FALTA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO DEL PERSONAL</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>CRECER No evalúa el desempeño de cada empleado con la meta institucional</p> <p>CRITERIO</p> <p>La evaluación del desempeño es un instrumento que se utiliza para comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos a nivel individual. Este sistema permite una medición sistemática, objetiva e integral de la conducta profesional y el rendimiento o el logro de resultados. (www.eoi.es/blogs/madeon/evaluacion-del-desempeno-laboral/)</p> <p>CAUSA</p> <p>Falta de control por Gerencia, no se realiza exámenes especiales ni revisiones periódicas del trabajo que está realizando cada uno de los empleados dentro de la institución..</p> <p>EFEECTO</p> <p>La corporación al no realizar evaluar el trabajo desempeñado por cada uno de los empleados no puede conocer si el mismo se ha llevado a cabo según la meta institucional</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>CRECER no evalúa el trabajo desempeñado por cada uno de los empleados no sabrá si se cumplió o no con la meta institucional</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gerencia:</p> <p>Realizará evaluaciones frecuentes al personal medir el nivel de desempeño.</p>	
<p>ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL</p>	<p>FECHA: 20/09/2014</p>
<p>REVISADO POR: APR/IPAG</p>	<p>FECHA: 12/01/2015</p>

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH-ECI 10/11
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p align="center">FALTA DE MONITOREO A LOS PROYECTOS</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>CRECER no cuenta con un Políticas de Monitoreo en donde se explique las actividades y procedimientos a realizar a los Socios</p> <p>CRITERIO</p> <p>El Monitoreo de Proyecto es un conjunto de actividades de gestión que permiten verificar si el proyecto va marchando según lo planificado. Para lograr el éxito de estos proyectos, con la calidad requerida, es necesario vigilar el correcto desarrollo de las actividades, así como el seguimiento y control de los recursos humanos y materiales que se disponen en el desarrollo del mismo.(www.ecured.cu/index.php/Monitoreo_y_Control_de_Proyecto)</p> <p>CAUSA</p> <p>Falta de gestión por parte de los Gerencia, no se preocupa de cómo se está llevando a cabo la ejecución de los proyectos si estos están o no cumpliendo con lo planificado ya acordado</p> <p>EFFECTO</p> <p>La corporación al no contar con un Manual de Monitoreo de proyectos no podrá conocer si el proyecto se están ejecutando según lo planificado, en el tiempo establecido y con los recursos disponibles.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>La corporación al no tener Políticas de Monitoreo, los proyecto que se estén ejecutando no serán controlados con lo planificado</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gerencia:</p> <p>Implementará políticas que se ajusten al proceso de monitoreo de los eventos.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 20/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH-ECI 11/11
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
INADECUADO PROCESO DE INFORMACION Y COMUNICACION CONDICIÓN <p>La información no se entrega a los involucrados en el proceso de manera oportuna.</p> CRITERIO <p>Las Tecnologías de la Información y la Comunicación son un conjunto de, redes, software y aparatos que tienen como fin la mejora de la calidad de vida de las personas dentro de un entorno, y que se integran a un sistema de información interconectado y complementario. (https://www.coursera.org/course/ticyeducacion)</p> CAUSA <p>Falta de gestión por Gerencia, no se posee soporte de la documentación en la información emitida por parte de la Corporación.</p> EFFECTO <p>Retraso en la entrega de proyectos, incremento en el costo de proyectos.</p> CONCLUSIÓN <p>La corporación cuenta con información confiable la misma que no posee ningún archivo de soporte ni físico ni electrónico</p> RECOMENDACIÓN <p>Gerencia: Mantendrá respaldos de la información de manera digital.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 20/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

AUDITORIA FINANCIERA



Negocios en Crecimiento

**Corporación Regional Económica Empresarial
Riobamba**

Auditoría Integral

PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				PA-AF 1/1
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Objetivo General Determinar la Situación Financiera de la institución con el fin de comprobar la razonabilidad de los Estados Financieros. Objetivos Específicos <ul style="list-style-type: none"> Determinar la razonabilidad de los estados financieros 				
Nº	DESCRIPCIÓN	REF. PT	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice análisis vertical del balance General.	AV 1/3	CLRJ/RPYL	01/10/2014
2	Realice análisis vertical del Estado de Resultados.	AV 4/5	CLRJ/RPYL	01/10/2014
3	Analice la situación Financiera con la ayuda de los indicadores Financieros.	IF 4/4	CLRJ/RPYL	03/10/2014
4	Realice cuestionarios de control interno	CCI-AF 4/4	CLRJ/RPYL	03/10/2014
5	Prepare la conciliación bancaria al 31 de diciembre del 2012	CB-AF	CLRJ/RPYL	03/10/2014
6	Realice la comparación del presupuesto utilizado en los proyectos ejecutados durante el 2012	CP-AF	CLRJ/RPYL	03/10/2014
7	Realice Hoja de hallazgos	HH-AF 4/4	CLRJ/RPYL	04/10/2014
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL			FECHA: 01/10/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 16/01/2015	

ANÁLISIS VERTICAL – BALANCE GENERAL AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				AV 1/5
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
CORPORACION REGIONAL ECONOMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA CRECER (2012) VELOZ Y DARQUEA BALANCE GENERAL HASTA (31/12/2012)				
1.1.	1 ACTIVO			
1.1.1.	ACTIVO CORRIENTE	84.668,21		92,13%
1.1.1.1.	DISPONIBLE	12.171,42		13,24%
1.1.1.1.1.	CAJA			
1.1.1.1.1.01	Caja			
1.1.1.1.1.02	Caja Chica			
1.1.1.2.	BANCOS	12.171,42		13,24%
1.1.1.2.01	COAC Riobamba Ltda	859,91	0,94%	
1.1.1.2.02	Banco Pacifico Cta. Cte. 4850017	365,48		
1.1.1.2.03	Banco Pacifico Cta. Cte. 7158629	10.946,03	11,91%	
1.1.2.	EXIGIBLE	72.496,79		78,89%
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR	62.157,35		67,64%
1.1.2.1.01	Proyecto Alausi	9.570,82	10,41%	
1.1.2.1.02	Fredy Loza	15.250,00	16,59%	
1.1.2.1.03	Proyecto Guano	15.532,97	16,90%	
1.1.2.1.04	Emprende Patrimonio	8.062,12	8,77%	
1.1.2.1.05	Proyecto Pastaza	12.871,00	14,01%	
1.1.2.1.06	Proyectos Anteriores	870,41	0,95%	
1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR FISCALES	10.339,44		11,25%
1.1.2.2.15	CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES	5.105,20	5,56%	
1.1.2.2.16	CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCION IVA	5.234,24	5,70%	
1.2.	ACTIVO FIJO	7.228,84		7,87%
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	7.228,84		4,93%
1.2.1.1	MUEBLES DE OFICINA	4.527,55		
1.2.1.1.01	Mueble de Computador	54,00	0,06%	
1.2.1.1.02	Pizarron de Tiza Liquida	18,00	0,02%	
1.2.1.1.03	Mesa de secciones (200 x90)	153,90	0,17%	
1.2.1.1.04	Sillon ejecutivo Viera	1.436,40	1,56%	
1.2.1.1.05	Estacion de trabajo Ejecutiva 180	371,93	0,40%	
1.2.1.1.06	Credeza de 120 cm	150,48	0,16%	
1.2.1.1.07	Anaquelel Arquivador 90x200x40,2 und	422,37	0,46%	
1.2.1.1.08	Archivador Horizontal Pendaflex 2	376,20	0,41%	
1.2.1.1.09	Estructura y puerta con seguridad	109,49	0,12%	
1.2.1.1.10	Sillon ejecutivo Viera Respaldo Al	149,63	0,16%	
1.2.1.1.11	Silla secretaria Focus 4und	280,44	0,31%	
1.2.1.1.12	Credeza de 140 cm para equipos	184,50	0,20%	
1.2.1.1.13	Estacion de trabajo modeline 150x	184,82	0,20%	
1.2.1.1.14	Escritorio dos gavetas	225,58	0,25%	
1.2.1.1.15	Sillas giratorias	241,06	0,26%	
1.2.1.1.16	Vitrinas Puertas de vidrio metal	168,75	0,18%	
1.2.1.2.	EQUIPO DE OFICINA	1.917,53		2,09%
1.2.1.2.01	Telefono PANASONIC	9,00	0,01%	
1.2.1.2.02	Grabadora Periodostica Panasonic	63,22	0,07%	
1.2.1.2.03	Camara Digintal SONY DSC-HP	501,88	0,55%	
1.2.1.2.04	Tripo SONY WC-TR640	34,89	0,04%	
1.2.1.2.05	Filmadora SONNY Modelo CDR-DVM08	638,04	0,69%	
1.2.1.2.06	Proyector EPSON POWERLITE 567	621,00	0,68%	
1.2.1.2.07	Parlantes 5.1	49,50	0,05%	
1.2.1.3.	EQUIPO DE COMPUTACION	2.955,64		3,22%
1.2.1.3.01	Computador HP Compac D220 Intel	268,00	0,29%	
1.2.1.3.02	Monitor color 17 Pulg	67,00	0,07%	
1.2.1.3.03	Printer Laser	53,60	0,06%	
1.2.1.3.04	Compac EVO	10,05	0,01%	
1.2.1.3.05	Portatil modelo DV 6335	837,50	0,91%	
1.2.1.3.06	Portatil ACER Travelmantel	468,00	0,51%	
1.2.1.3.07	Memoria Flash Kingston 1GB USB	25,13	0,03%	
1.2.1.3.08	Memoria Flash Kingston 2GB USB	12,66	0,01%	
1.2.1.3.09	Computador AHD y Aceesorios	643,20	0,70%	
1.2.1.3.10	Computador 1,5	569,50	0,62%	
1.2.1.9.	(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS ACTIVO	-		-2,36%
1.2.1.9.01.	(-) Dep. Acum Muebles de Oficina	- 503,06	-0,55%	
1.2.1.9.02.	(-) Dep. Acum Equipo de Oficina	- 213,06		
1.2.1.9.03.	(-) Dep. Acum Equipo de Computacion	- 1.455,76	-1,58%	
	TOTAL ACTIVO	\$ 91.897,05		100,0%
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 01/10/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015		

ANÁLISIS VERTICAL – BALANCE GENERAL AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012			AV 2/5
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral			
PASIVO		ANALISIS VERTICAL	
PASIVO CORRIENTE	91.195,20		
OBLIGACIONES POR PAGAR	91.195,20		
CUENTAS POR PAGAR	90.974,09		99,76%
Proyecto Alausi	9.155,34		10,04%
Proyecto Guano	12.220,37		13,40%
Emprende Patrimonio	6.916,66		7,58%
Proyecto Pastaza	12.431,72		13,63%
Pagos sueldos Fredy Loza	50.250,00		55,10%
Otras ctas por pagar			
OBLIGACIONES FISCALES	221,11		0,24%
RETENCION DE IMPUESTOS	221,11		
RETENCION IMPUESTO ALA RENTA	73,37		0,08%
Ret. 1% I.R	5,69		0,01%
Ret. 2% I.R	22,68		0,02%
Ret. 8% I.R	-		
Retenciom 10% I.R	45,00		0,05%
RETENCION IVA	147,74		0,16%
Ret. 30% IVA	-		
Ret. 70% IVA	93,74		0,10%
Ret. 100% IVA	54,00		0,06%
IVA COBRADO	-		
IVA Cobrado	-		
IVA Cobrado por devengar	-		
TOTAL PASIVO	91.195,20		100%
CAPITAL			
PATRIMONIO	701,85		100%
PATRIMONIO SOCIAL	365,48		52,07%
Patrimonio Social	0		
Aporte Patrimonial I. Municipio de Rbba	365,48		
PATRIMONIO RESTRINGIDO	336,37		47,93%
PATRIMONIO RESTRINGIDO EJERCICIO	336,37		47,93%
Inversion Bienes Muebles	336,37		
TOTAL CAPITAL	701,85		100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 91.897,05		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 01/10/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015	

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		AV 3/5
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>ANALISIS</p> <p>Al realizar el análisis vertical al Balance General se puede observar que el activo Corriente representa el 92.13% del total activos, en cuanto activo no corriente representa el 7.87% del total activos.</p> <p>El pasivo corriente representa el 99.76% y el pasivo no corriente representa el 0,24% del total pasivos</p> <p>Cuentas por cobrar es la cuenta más representativa dando como resultado el 67.64% del total Activo esto sucede porque aquí se encuentran los proyectos que realizan y están pendientes de su desembolso hacia la corporación.</p> <p>En cuanto al Pasivo se puede observar que el 0.24% representa los impuestos fiscales pendientes, los mismos que se saldaran al momento de realizar el pago correspondiente de los rubros pendientes.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 01/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015

**ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2012**

**AV
4/5**

ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral

**CORPORACION REGIONAL ECONOMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA
CRECER (2012)
VELOZ Y DARQUEA
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
HASTA (31/12/2012)**

			ANALISIS VERTICAL
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS CONVENIOS	89.729,47	100%
4.1.01.	Proyecto Sumak	14.125,00	16%
4.1.02.	Proyecto Agenda de Competitividad	10.805,62	12%
4.1.03.	Proyecto Tejido	1.397,54	2%
4.1.04.	Proyecto Cata	4.308,93	5%
4.1.05.	Transferencia Proyecto Alausi	32.000,44	36%
4.1.06.	Transferencia Proyecto Guano	11.068,11	12%
4.1.07.	Transferencia Proyecto Pastaza	10.867,97	12%
4.1.08.	Transferencia Emprande Patrimonio Con	3.463,15	4%
4.1.09.	Proyectos anteriores	1.692,71	2%
	TOTAL INGRESOS	89.729,47	100%
5.	GASTOS		
5.1.	GASTOS OPERATIVOS	89.454,15	99,69%
5.1.1.	GASTOS CORRIENTES		
5.1.1.1.	REMUNERACIONES	42.932,82	47,85%
5.1.1.1.01.	Honorarios Profesionales	42.832,82	47,74%
5.1.1.1.02.	Notarios	100,00	0,11%
5.1.1.2.	SERVICIOS BASICOS	3.668,59	4,09%
5.1.1.2.01.	telefono	3.300,66	3,68%
5.1.1.2.02.	Luz y Agua	367,93	0,41%
5.1.1.3.	SUMINISTROS Y MATERIALES	10.785,17	12,02%
5.1.1.3.01.	Edicion, Impresiom, Reproduccion	963,76	1,07%
5.1.1.3.02.	Materiales de Oficina	8.989,80	10,02%
5.1.1.3.03.	Suministros de Oficina	328,46	0,37%
5.1.1.3.04.	Utiles de Aseo	133,05	0,15%
5.1.1.3.05.	Equipo de Computacion	370,10	0,41%
5.1.1.4.	TRANSPORTE	3.982,18	4,44%
5.1.1.4.01	Viaticos	3.982,18	4,44%
5.1.1.5.	OTROS SERVICIOS	5.403,27	6,02%
5.1.1.5.01.	Alimentos y refrigerios	3.392,85	3,78%
5.1.1.5.02.	Otros Servicios	2.010,42	2,24%
5.1.1.5.03	Alquiler de vajilla y cristaleria eventos	-	
5.1.1.6.	COMBUSTIBLE	-	
5.1.1.6.01.	Combustibles y Lubricante	-	
5.1.1.7.	SEGUROS Y REASEGUROS	2.401,03	2,68%
5.1.1.7.01.	Poliza de Garantia	2.220,01	2,47%
5.1.1.7.02.	Seguridad Electronica	181,02	0,20%
5.1.1.8.	SERVICIOS ENTIDADES FINANCIERAS	188,17	0,21%
5.1.1.8.01	Comisiones Bancarias	188,17	0,21%
5.1.1.9.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	12.345,68	13,76%
5.1.1.9.01	Impuestos IVA y Renta	12.345,68	13,76%
5.1.1.9.02.	Impuestos y multas	-	
5.1.1.10.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	6.347,24	7,07%
5.1.1.10.01.	Impresión de Publicidad	6.347,24	7,07%
5.1.1.11.	APORTES A CEDET	1.400,00	1,56%
5.1.1.12.	PAGOS DE OTROS BIENES	-	
5.1.1.12.01	Inversion Convenio H. Consejo	-	
5.1.1.12.02	Pagos por bienes de proyectos	-	
	TOTAL GASTOS	89.454,15	99,69%
	GANACIA/PERDIDA	275,32	0,31%

ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL

FECHA: 01/10/2014

REVISADO POR: APR/IPAG

FECHA: 16/01/2015

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		AV 5/5
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>ANALISIS</p> <p>Al realizar el análisis vertical al Estado de Resultados obtuvimos la siguiente información donde la fuente de ingresos que es el 100% corresponde a los convenios que tiene CRECER por autogestión poder realizar los proyectos.</p> <p>El 99,69% de los ingresos fueron utilizado y el 0,31% corresponde a un superávit que deja este periodo el mismo que será utilizado en el siguiente periodo.</p> <p>En cuanto a los gastos el rubro más representativo corresponde a Honorarios Profesionales con el 47.74% por motivo de sueldos y remuneraciones al personal que labora en la corporación con el fin de cumplir con los proyectos propuestos.</p> <p>El rubro más bajo que se obtiene en la cuenta de gastos corresponde a los servicios financieros, por el servicio que nos prestan las entidades del sector financiero</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 01/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015

<p style="text-align: center;">INDICADORES FINANCIEROS</p> <p style="text-align: center;">AUDITORIA FINANCIERA</p> <p style="text-align: center;">PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</p>		IF 1/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p style="text-align: center;">RAZON CORRIENTE</p> <p>Este indicador mide las disponibilidades actuales de la empresa para atender las obligaciones existentes.</p> $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ $\frac{84.668,21}{91.195,20} \quad \text{£}$ $\text{RC} = 0.93$ <p>INTERPRETACIÓN: Este resultado demuestra que por cada \$1 de deuda la institución solo tiene \$0.93 para respaldarla, es decir que no cumple con las obligaciones a corto plazo peor aun en las de largo plazo H</p> <p style="text-align: center;">CAPITAL DE TRABAJO</p> <p>Este indicador mide las disponibilidades actuales de la empresa para atender las obligaciones existentes.</p> $\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$ $84.668,21 - 91.195,20 \quad \text{£}$ $\text{CT} = -6.526,99$ <p>INTERPRETACIÓN: La institución tiene un déficit de \$6526.99, es decir no cuenta con el capital suficiente para cubrir las obligaciones pendientes. H</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 03/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015

INDICADORES FINANCIEROS AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IF 2/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p style="text-align: center;">NIVEL DE ENDEUDAMIENTO</p> <p>Este indicador señala la proporción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de la empresa.</p> $\frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}}$ $\frac{91.195,20}{91.897,05} \text{ £}$ <p style="text-align: center;">NE= 0.99</p> <p>INTERPRETACIÓN: Este resultado demuestra que los acreedores tienen una participación del 99% sobre el valor total de la empresa.</p> <p style="text-align: center;">ROTACIÓN DE CARTERA</p> <p>Establece el número de veces que las cuentas por cobrar retornan, en promedio, en un período determinado.</p> $\frac{\text{Ingresos}}{\text{Cuentas x cobrar}}$ $\frac{89.729,47}{62.157,35} \text{ £}$ <p style="text-align: center;">RC= 1.44</p> <p>INTERPRETACIÓN: el resultado indica que las cuentas por cobrar que ascienden a 62157.35 se convirtieron en efectivo 1.44 veces durante el año 2012.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 03/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015

INDICADORES FINANCIEROS AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IF 3/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p style="text-align: center;">PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA</p> <p style="text-align: center;"><u>Días</u></p> <p style="text-align: center;">Rotación</p> $\frac{360}{1.44}$ <p style="text-align: center;">PR= 250</p> <p>INTERPRETACIÓN: Este resultado demuestra que la institución tardó un promedio de 250 días en cobrar sus deudas.</p> <p style="text-align: center;">ROTACIÓN DE CARTERA</p> <p>Establece el número de veces que las cuentas por Pagar retornan, en promedio, en un período determinado.</p> <p style="text-align: center;"><u>Gastos</u></p> <p style="text-align: center;">Cuentas x pagar</p> $\frac{89.454,15}{90.074,09}$ <p style="text-align: center;">RC= 0.99</p> <p>INTERPRETACIÓN: el resultado indica que las cuentas por cobrar que ascienden a 90074,09 se convirtieron en efectivo 0,99 veces durante el año 2012.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 03/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015

INDICADORES FINANCIEROS PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		IF 4/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p style="text-align: center;">PERIODO DE RECUPERACION DE CARTERA</p> <p style="text-align: center;"><u>Días</u></p> <p style="text-align: center;">Rotación</p> $\frac{360}{0,99}$ <p style="text-align: center;">PR= 363</p> <p>INTERPRETACIÓN: Este resultado demuestra que la institución tardó un promedio de 363 días en pagar todas sus deudas.</p> <p style="text-align: center;">RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION</p> <p style="text-align: center;"><u>Utilidad neta (superávit)</u></p> <p style="text-align: center;">Activos</p> $\frac{275,32}{91.897,05} \quad \text{£}$ <p style="text-align: center;">RC= 0.002 X 100 = 0.2%</p> <p>INTERPRETACIÓN: el resultado indica que del total de la inversión la institución prácticamente no tiene superávit.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 04/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015

CUESTIONARIO DE AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-AF 2/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Normativa TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Las transacciones que se realiza en los proyectos son justificadas con documentos legales?	6		
2	¿Cumple con la normativa vigente en aspectos Financieros?	6		
3	¿Los trabajadores se encuentran afiliados al IESS y perciben beneficios sociales?	6		
4.	¿Se elaboran presupuestos para los proyectos a ser ejecutados?	6		
5	¿Se utiliza la inversión productiva para ampliar los servicios de la corporación?		6	No se conoce sobre el concepto de inversión productiva
	TOTAL:	24	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

**MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA
REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
2012**

CCI- AF

2/4

ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba

TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral

NC	=	$\frac{24}{30}$	*100
NC	=	80%	

NR=100-80

NR=20

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

ANÁLISIS:

La institución posee un nivel de confianza Alto y un nivel de riesgo Bajo, por el motivo que, las transacciones que se realiza en los proyectos son justificadas con documentos legales, anualmente se diseña el plan de operativo con el fin de conocer, las estrategias, actividades, de la corporación, las declaraciones de impuestos son presentadas a tiempo. Es bajo por el desconocimiento de concepto de inversión productiva

RECOMENDACIÓN:

A Gerencia: Capacitar y explicar la norma en lo referente al código orgánico de la producción donde en el capítulo I de las inversiones productivas, indica que es la inversión productiva.

ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL

FECHA: 17/09/2014

REVISADO POR: APR/IPAG

FECHA: 05/01/2015

CUESTIONARIO DE AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				CCI-AF 3/4
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba COMPONENTE: Bancos TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La corporación cuenta con diferentes cuentas bancarias?	6		
2	¿Se hacen conciliaciones Bancarias mensualmente?	6		
3	¿Hay un control adecuado y de forma consecutiva la emisión de cheques?	6		
4.	¿Hay controles que eviten posibles sobregiros Bancarios?	6		
5	¿Se firman cheques en blanco?		6	Los cheques son firmados cuando están debidamente llenados y con su documentación correspondiente sobre el porqué se está girando el cheque.
6	¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por alguien que no firme los cheques	6		Son realizadas por la contadora de la corporación
7	¿Se registran en libros las trasferencias de un banco a otro?	6		
8	¿Existen cheques girados y no cobrados con una antigüedad de 90 días?	6		
	TOTAL:	42	6	
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 17/09/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 05/01/2015		

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA REVISIÓN Y EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	CCI- AF 4/4																		
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																			
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-start;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 5px;"> $NC = \frac{42}{48} * 100$ $NC = 88\%$ </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 5px;"> NR=100-88 NR=12 </div> </div> <p>Matriz de ponderación de riesgo y confianza</p> <table border="1" style="margin: 20px auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">Nivel de confianza</th> </tr> <tr> <th>Bajo</th> <th>Moderado</th> <th>Alto</th> </tr> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td style="background-color: red; color: black;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td>85% - 50%</td> <td>49% - 25%</td> <td style="background-color: red; color: black;">24% - 5%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <th colspan="3">Nivel de riesgo</th> </tr> </table> <p>ANÁLISIS:</p> <p>La institución posee un nivel de confianza Alto y un nivel de riesgo Bajo, debido a que las transacciones realizadas con la cuenta banco se realizan de la forma debida y como establecida con documentos legales, mensualmente se realizan conciliaciones bancarias por la contadora de la corporación.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>A Gerencia: Diseñar un manual de Bancos con el fin de establecer reglas para el mejor manejo de esta cuenta.</p>		Nivel de confianza			Bajo	Moderado	Alto	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%	Alto	Moderado	Bajo	Nivel de riesgo		
Nivel de confianza																			
Bajo	Moderado	Alto																	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																	
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%																	
Alto	Moderado	Bajo																	
Nivel de riesgo																			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL	FECHA: 17/09/2014																		
REVISADO POR: APR/IPAG	FECHA: 05/01/2015																		

CONCILIACION BANCARIA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		CB-AF 1/1																																												
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																																														
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> MES: Diciembre BANCO: Banco Pacifico </div> <div> FECHA: 04/10/2014 CTA CTE: 7158629 </div> </div>																																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">DETALLE</th> <th style="text-align: center;">DEBITO</th> <th style="text-align: center;">CREDITO</th> <th style="text-align: center;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">11.221,35</td> </tr> <tr> <td>SONIA LOPEZ 2304</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>MARIA GUADALUPE 4362</td> <td style="text-align: right;">2.500,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>JOSE ZAMBRANO 3454</td> <td style="text-align: right;">2.221,35</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>CARLOS CEVALLOS 2383</td> <td style="text-align: right;">5.000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">3.500,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>DEPOSITO NO REGISTRADO</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">0,00</td> </tr> <tr> <td>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">-275,32</td> </tr> <tr> <td>FERNANDO LOPEZ 2308</td> <td></td> <td style="text-align: right;">275,32</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">10946,03£</td> </tr> </tbody> </table>	DETALLE	DEBITO	CREDITO	TOTAL	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			11.221,35	SONIA LOPEZ 2304				MARIA GUADALUPE 4362	2.500,00			JOSE ZAMBRANO 3454	2.221,35			CARLOS CEVALLOS 2383	5.000,00				3.500,00			DEPOSITO NO REGISTRADO			0,00	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS			-275,32	FERNANDO LOPEZ 2308		275,32		SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS			10946,03£	<div> LIBRO BANCOS SALDO 30 DE NOVIEMBRE 2012 15.000,75 INGRESOS DICIEMBRE 2012 27.697,32 EGRESOS DICIEMBRE 2012 <u>- 31.752,04</u> SALDO 31 DE DICIEMBRE 2012 10.946,03£ </div>	
DETALLE	DEBITO	CREDITO	TOTAL																																											
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012			11.221,35																																											
SONIA LOPEZ 2304																																														
MARIA GUADALUPE 4362	2.500,00																																													
JOSE ZAMBRANO 3454	2.221,35																																													
CARLOS CEVALLOS 2383	5.000,00																																													
	3.500,00																																													
DEPOSITO NO REGISTRADO			0,00																																											
CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS			-275,32																																											
FERNANDO LOPEZ 2308		275,32																																												
SALDO SEGÚN LIBRO DE BANCOS			10946,03£																																											
COMENTARIO: <ul style="list-style-type: none"> Comprobado con el estado de cuenta y reconciliación bancaria y verificado su legalidad y conformidad. La conciliación que elabora la institución no cuenta con los requerimientos necesarios. 																																														
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 04/10/2014																																												
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015																																												

VARIACION DEL PRESUPUESTO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				VP-AF 1/1																											
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral																															
<table> <tr> <th rowspan="2">PROYECTO</th><th rowspan="2">PRESUPUESTO PROGRAMADO</th><th rowspan="2">PRESUPUESTO EJECUTADO</th><th colspan="2">VARIACIÓN</th></tr> <tr> <th>\$</th><th>%</th></tr> <tr> <td>Proyecto Sumak life</td><td>\$23.875,00</td><td>\$ 14.125,00</td><td>9.750,00</td><td>59.16%</td></tr> <tr> <td>Modelo de Gestión Agroindustrial CHIMBORAZO AGROCOMPETITIVO</td><td>\$132.167,00</td><td>\$71.295,54</td><td>60.871,46</td><td>53.94%</td></tr> <tr> <td>Proyecto Colta</td><td>\$ 6.735,76</td><td>\$4.308,93</td><td>2.426.83</td><td>63.97%</td></tr> <tr> <td>TOTAL</td><td>\$162.777,76</td><td>\$ 89.729,47</td><td>73.047,79</td><td></td></tr> </table>					PROYECTO	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	VARIACIÓN		\$	%	Proyecto Sumak life	\$23.875,00	\$ 14.125,00	9.750,00	59.16%	Modelo de Gestión Agroindustrial CHIMBORAZO AGROCOMPETITIVO	\$132.167,00	\$71.295,54	60.871,46	53.94%	Proyecto Colta	\$ 6.735,76	\$4.308,93	2.426.83	63.97%	TOTAL	\$162.777,76	\$ 89.729,47	73.047,79	
PROYECTO	PRESUPUESTO PROGRAMADO	PRESUPUESTO EJECUTADO	VARIACIÓN																												
			\$	%																											
Proyecto Sumak life	\$23.875,00	\$ 14.125,00	9.750,00	59.16%																											
Modelo de Gestión Agroindustrial CHIMBORAZO AGROCOMPETITIVO	\$132.167,00	\$71.295,54	60.871,46	53.94%																											
Proyecto Colta	\$ 6.735,76	\$4.308,93	2.426.83	63.97%																											
TOTAL	\$162.777,76	\$ 89.729,47	73.047,79																												
COMENTARIO: Durante el periodo 2012 los proyectos no fueron ejecutados en su totalidad, los mismo que en el 2013 fueron concluidos, se puede observar que a diciembre del 2012 casi el 50% del total presupuestado aún no ha sido utilizado en la ejecución de cada proyecto.																															
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 04/10/2014																													
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015																													

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH/ECI 1/2
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral TIPO DE AUDITORIA: Control Interno		
<p style="text-align: center;">ALTO ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>El análisis efectuado a los estados financieros al 31 de diciembre del 2012, se ha observado que existen saldos pendientes por pagar.</p> <p>CRITERIO</p> <p>Las cuentas por pagar a los diversos proveedores deben ser hasta 60 días.</p> <p>CAUSA</p> <p>Debido a la mala gestión en la toma de decisiones por parte de la administración, hubo un mal manejo en las deudas a largo plazo que CRECER debió afrontar.</p> <p>EFEECTO</p> <p>Los valores estimados sujetos a cambio significativo en el largo plazo, tienen un efecto financieramente perturbador sobre el endeudamiento que se encuentra afectando a CRECER.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>CRECER no cuenta con recursos necesarios para cubrir los costos y gastos que pueden presentarse en un futuro, si no consigue pagar, podría perder liquidez.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Gerencia:</p> <p>Gestionará con nuevas instituciones convenios para la consecución de recursos a fin de dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 20/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH/ECI 2/2
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral TIPO DE AUDITORIA: Control Interno		
<p style="text-align: center;">NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS</p> <p>CONDICIÓN</p> <p>No se realizan conciliaciones bancarias de manera periódica.</p> <p>CRITERIO</p> <p>La conciliación bancaria es uno de los procedimientos de control que periódicamente realiza una empresa, generalmente de forma mensual, o semanal según los requerimientos de la administración. (facilcontabilidad.com, s.f.)</p> <p>CAUSA</p> <p>El descuido por parte del departamento de contabilidad</p> <p>EFECTO</p> <p>No permite comparar los saldos al final del periodo entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, por cuanto es imposible asegurarse que la contabilidad sea precisa.</p> <p>CONCLUSIÓN</p> <p>Al no realizar conciliaciones bancarias es incierta la razonabilidad de la cuenta Bancos.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Departamento de Contabilidad:</p> <p>Deberá efectuar las conciliaciones bancarias en forma mensual y estas deberán estar respaldadas con los estados de cuenta y el auxiliar de bancos y con las debidas firmas de responsabilidad.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 20/09/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO



Negocios en Crecimiento

**Corporación Regional Económica Empresarial
Riobamba**

Auditoría Integral

PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				PA-AC 1/1
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral TIPO DE AUDITORIA: Auditoria De Cumplimiento				
Objetivo General: <ul style="list-style-type: none"> Analizar la normativa políticas y objetivos que rigen las actividades de la organización con el fin de obtener el conocimiento sobre el cumplimiento de las mismas. 				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. PT	REALIZADO POR	FECHA
1	Realice la revisión a la normativa interna y externa	RNIE 7/7	CLRJ/RPYL	04/10/2014
2	Analice el incumplimiento de la normativa interna y externa	ARNIE 1/1	CLRJ/RPYL	16-10-2014
3	Realice Hoja de hallazgos, conclusiones y recomendaciones	HH-A 3/3	CLRJ/RPYL	25/10/2014
ELABORADO POR: CLRJ/RPYL			FECHA: 10/10/2014	
REVISADO POR: APR/IPAG			FECHA: 22/01/2015	

REVISION DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				RNIE 1/7
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Estatuto de la Corporación Regional Económica Empresarial Crecer				
Nº	NORMATIVA	SI	NO	OBSERVACIÓN
	TITULO I DE LA NATURALEZA, NOMBRE DOMICILIO, DURACIÓN Y OBJETIVOS			
1	Art.3 la corporación mantiene un rol de facilitador de procesos referentes a la formulación de propuestas y políticas de generación de empleo.	X		
	TÍTULO III ECONOMÍA Y PATRIMONIO			
2	Art.9 la corporación cumple con lo que establece el código civil art. 568 donde estipula que “los bienes de la corporación no pertenece ni en todo ni en parte a ninguno de los individuos que la componen”	X		
	CAPITULO II DEL DIRECTORIO			
3	Art.18 REUNIONES el directorio se reúne de forma ordinaria por lo menos una vez al mes		X	Las reuniones se realizan solo cuando es necesario.
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL FECHA: 04/10/2014				
REVISADO POR: APR/IPAG FECHA: 16/01/2015				

REVISION DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				RNIE 2/7
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Estatuto de la Corporación Regional Económica Empresarial Crecer				
Nº	NORMATIVA	SI	NO	OBSERVACIÓN
	TÍTULO VII DISPOSICIONES GENERALES	X		
4	Art.28 La corporación por su naturaleza no invierte ni apoya en asuntos políticos partidistas, religiosos o raciales.			
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 04/10/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015		

REVISION DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				RNIE 3/7
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Código de trabajo				
N°	NORMATIVA	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	TITULO I DEL CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO	X		
	Art.13 Formas de remuneración.- En los contratos a sueldo y a jornal la remuneración se pacta tomando como base, cierta unidad de tiempo.			
2	Art.8 al momento de realizar un contrato de trabajo se realiza un contrato donde se establezca horarios y remuneración.	X		
3	Art. 21 se cumple con todos los requisitos que estipula este artículo al momento de realizar el contrato escrito.	X		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL				
FECHA: 04/10/2014				
REVISADO POR: APR/IPAG				
FECHA: 16/01/2015				

REVISION DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				RNIE 4/7
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Código de trabajo				
N°	NORMATIVA	SI	NO	OBSERVACIÓN
	CAPÍTULO IV DE LAS OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR Y DEL TRABAJADOR			
4	Art. 42 el empleador debe pagar las remuneraciones de la manera que fue pactada en el contrato de trabajo	X		
	CAPÍTULO V DE LA DURACIÓN MÁXIMA DE LA JORNADA DE TRABAJO, DE LOS DESCANSOS OBLIGATORIOS Y DE LAS VACACIONES PARÁGRAFO 1RO. DE LAS JORNADAS Y DESCANSOS			
5	Art 52,53 cumple con que el trabajador deberá laborar 8 horas diarias y los sábados y domingos descanso obligatorio	X		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL				
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 04/10/2014		
		FECHA: 16/01/2015		

REVISION DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				RNIE 5/7
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Código de trabajo				
Nº	NORMATIVA	SI	NO	OBSERVACIÓN
	TITULO VII - DE LAS SANCIONES			
6	Art.628 existen sanciones al personal por incumplimiento a las normas que establece la ley		X	Falta de sanciones al personal por incumplimiento a lo que establece el código de trabajo
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL FECHA: 04/10/2014				
REVISADO POR: APR/IPAG FECHA: 16/01/2015				

REVISION DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				RNIE 6/7
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Código Orgánico de la Producción e Inversiones				
N°	NORMATIVA	SI	NO	OBSERVACIÓN
	CAPITULO I DE LAS INVERSIONES PRODUCTIVAS			
1	Art.13 Mediante una inversión efectiva en activos productivos que permita ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes y servicios, o generar nuevas fuentes de trabajo.	X		
2	Art.15 La máxima autoridad es el Consejo Sectorial de la Producción	X		
	CAPITULO II PRINCIPIOS GENERALES			
3	Art. 17 Los inversionistas nacionales y extranjeros, las sociedades, empresas o entidades de los sectores cooperativistas, y de la economía popular y solidaria, en las que éstos participan, al igual que sus inversiones legalmente establecidas en el Ecuador, con las limitaciones previstas en la Constitución de la República, gozarán de igualdad de condiciones respecto a la administración, operación, expansión y transferencia de sus inversiones, y no serán objeto de medidas arbitrarias o discriminatorias.	X		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 04/10/2014		
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 16/01/2015		

REVISION DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012				RNIE 7/7
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral				
Código Orgánico de la Producción e Inversiones				
N°	NORMATIVA	SI	NO	OBSERVACIÓN
	CAPITULO I ROL DEL ESTADO EN EL DESARROLLO PRODUCTIVO			
4	Art.5 El estado fomentara el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva.	X		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL				
FECHA: 04/10/2014				
REVISADO POR: APR/IPAG				
FECHA: 16/01/2015				

REVISION DE LA NORMATIVA INTERNA Y EXTERNA PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		ARNIE 1/1
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
<p>REVISIÓN A LA NORMATIVA EXTERNA</p> <p>Art.628 del Código de Trabajo establece que deben existir sanciones al personal por incumplimiento a las normas que establece la ley.</p> <p>No existen mecanismos que pueda controlar la asistencia del personal, no puede emitir sanciones a empleados que no cumplan con el horario de entrada y salida a la corporación.</p> <p>REVISIÓN A LA NORMATIVA INTERNA</p> <p>Art.18 del estatuto de la corporación establece que el directorio debe reunirse de forma ordinaria por lo menos una vez al mes.</p> <p>No se realizan reuniones ordinarias una vez al mes como establece el estatuto de la entidad los socios no están al día de los avances de los proyectos y las eventualidades que se puedan dar por diversos factores.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ- RPYL		FECHA: 16-10-2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 22/01/2015

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH-ECI 1/3
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
DESCONOCIMIENTO AL CODIGO DE LA PRODUCCION CONDICIÓN CRECER no se conoce sobre el concepto de inversión productiva CRITERIO La Inversión Productiva, entiéndase por inversión productiva, independientemente de los tipos de propiedad, al flujo de recursos destinados a producir bienes y servicios, a ampliar la capacidad productiva y a generar fuentes de trabajo en la economía nacional. “CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN COMERCIO E INVERSIONES, CAPITULO I DE LAS INVERSIONES. CAUSA Falta de gestión por parte de directivos, ya que no capacitan a sus empleados embace a la normativa que rige este tipo de corporaciones. EFFECTO Los trabajadores de Crecer desconocen del concepto que se da la inversión productiva y más aun de la importancia que en los actuales momentos el gobierno está brindando a este tema.		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 06/ 10/ 2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		HH-ECI 2/3
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral		
CONCLUSION <p>Los trabajadores no saben el significado de inversión productiva no se está llevado a cabo con la normativa y con el fin de la corporación el cual es de ampliar y mejorar la producción productiva en cada una de las instituciones en la cual crecer se involucre.</p>		
RECOMENDACIÓN <p>Gerencia:</p> <p>Capacitará y explicará la normita en lo referente al código orgánico de la producción donde en el capítulo I de las inversiones productivas, indica que es la inversión productiva.</p>		
ELABORADO POR: CLRJ/ RPYL		FECHA: 06/ 10/ 2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 12/01/2015

EXAMEN PROFUNDO DE LAS AREAS CRITICAS HOJA DE HALLAZGO PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012		H/H 3/3
ENTIDAD: Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba TIPO DE EXAMEN: Auditoria Integral TIPO DE AUDITORIA: Auditoria De Cumplimiento		
FALTA DE MECANISMOS DE CONTROL DE ASISTENCIA CONDICIÓN CRECER no cuenta con un mecanismo que controle la asistencia debidamente al personal que labora en la corporación. CRITERIO La Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba no cumple con la Norma de Control Interno N° 407-09 Asistencia y Permanecía del Personal, lo cual puede ocasionar incumplimiento de las actividades, tareas y obligaciones del puesto asignado. CAUSA Falta de gestión por parte de directivos. EFECTO No se lograría los objetivos y metas específicas CONCLUSIÓN CRECER no cuenta con mecanismos que pueda controlar la asistencia del personal, no puede emitir sanciones a empleados que no cumplan con el horario de entrada y salida a la corporación. RECOMENDACIÓN Gerencia.- Establecerá un mecanismo de control según las necesidades teniendo presente el costo de implementación de los mismos sin que exceda el presupuesto existente.		
ELABORADO POR: CLRJ- RPYL		FECHA: 16/10/2014
REVISADO POR: APR/IPAG		FECHA: 22/01/2015



Negocios en Crecimiento

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DE INFORME DE AUDITORÍA

PARA: Ing. Fredy Loza
GERENTE CRECER

DE: Equipo de trabajo

ASUNTO: Lectura de borrador del informe

FECHA: Riobamba, 12 de marzo del 2015

De conformidad con lo dispuesto en el Convenio de Servicios de Profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la Auditoría Integral aplicada a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, para el período comprendido entre el 1 de enero del 2012 y el 31 de diciembre del 2012, que se llevara a cabo el día 20 de marzo del 2015 a las 15H00 en las instalaciones de CRECER, ubicada en las calles José Veloz y Bernardo Darquea.

Atentamente,

Ramiro Javier Castelo Lara

Yomara Lidia Rojas Parreño

**AUTORES DE LA TESIS
FADE-ESPOCH**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, 20 de marzo del 2015.

Ing. Fredy Loza

GERENTE CRECER

Presente.

De nuestra consideración:

Se ha efectuado la Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, período 2012.

El análisis se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y demás procedimientos considerados necesarios, para ayudar a evaluar el desempeño de la entidad auditada.

En el examen constan los resultados obtenidos en base a un análisis, incluyendo los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones que de seguro serán en beneficio para CRECER.

Atentamente,

Ramiro Javier Castelo Lara

Yomara Lidia Rojas Parreño

AUTORES DE LA TESIS

FADE-ESPOCH

INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Motivo de la auditoría

La auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, se efectuó de conformidad al convenio de servicios profesionales.

Objetivos de la evaluación.

- a) Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y demás normas aplicables en desarrollo de sus operaciones departamentales.
- b) Evaluar el control interno.
- c) Establecer si el proceso administrativo mantenido en la institución contribuye en la ejecución de las actividades.
- d) Presentar el informe de auditoría con las conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones, para el mejoramiento del proceso administrativo.

Alcance

Auditoría Integral la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, provincia de Chimborazo, período comprendido entre el 1 de enero del 2012 y el 31 de diciembre de 2012.

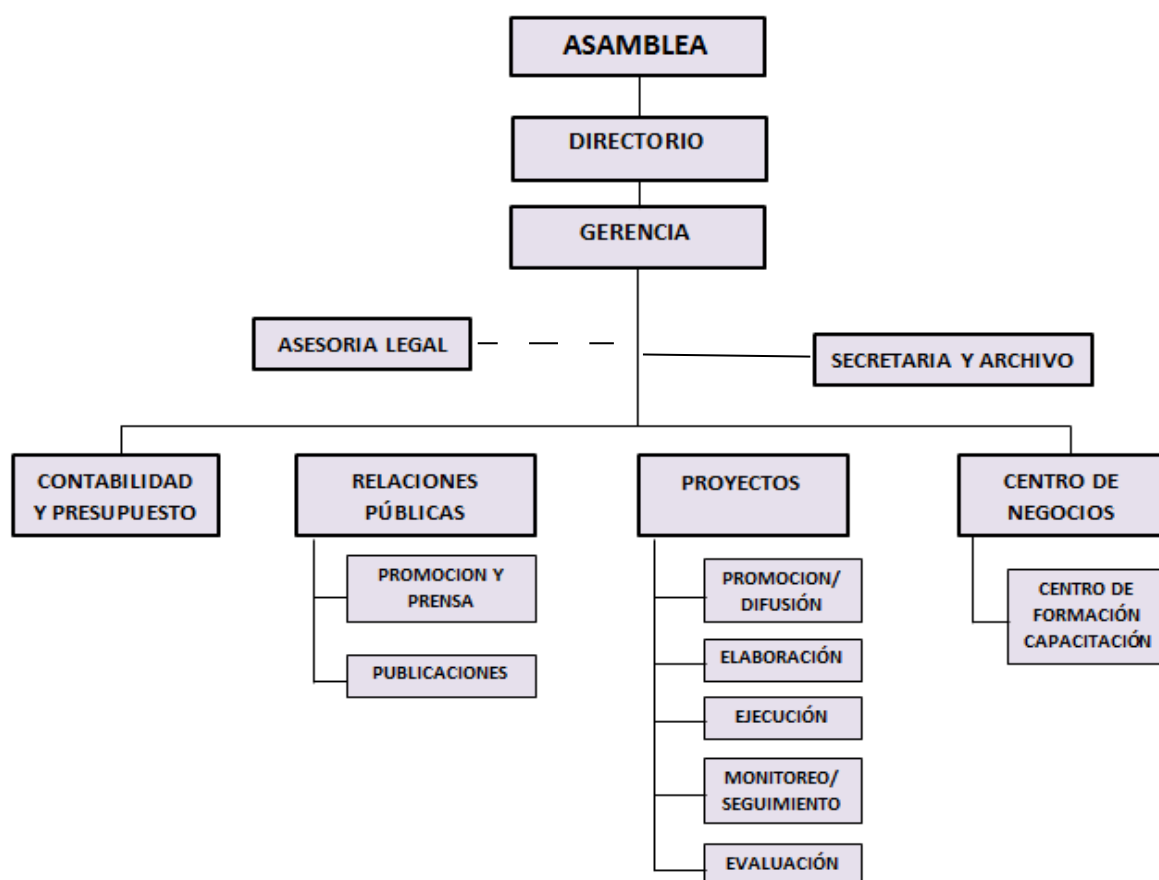
Base legal

CRECER fue creada mediante Acuerdo Ministerial No. 06374 de 15 de septiembre del 2006

- Constitución de la República del Ecuador.

- Código Orgánico de la Producción Comercio y Competitividad
- Plan Nacional para el Buen Vivir
- Acta de constitución de CRECER
- Plan Estratégico de CRECER

Estructura orgánica



Fuente: Archivo Crecer

DICTAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 20 de marzo del 2015.

Ing. Fredy Loza

GERENTE CRECER

Presente.

Se ha realizado la auditoria a los estados financieros de CRECER, por el periodo del 01 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012, el estudio y evaluación de los controles internos existentes; revisión de las cuentas principales de los estados financieros; evaluación del grado de eficacia, eficiencia en el logro de los objetivos previstos y en el manejo de los recursos disponibles; y, el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables, que reflejan la razonabilidad del resultado de sus operaciones.

La preparación de los Estados Financieros es de responsabilidad de la Administración de CRECER, y por consiguiente nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad y su conformidad o disconformidad con las disposiciones legales.

El examen fue efectuado de acuerdo con las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y demás disposiciones que regulan las actividades de CRECER, las cuales requieren que la revisión sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable, que los estados financieros auditados no contienen exposiciones erróneas de carácter administrativo. La auditoría comprende el examen a base pruebas de evidencia que respaldan cifras e informaciones.

Nuestra opinión, se revela que durante el periodo examinado, desde el 01 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012, los estados financieros preparados, se presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, los registros se encuentran de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia con las disposiciones legales aplicables en la corporación, en cuanto a la situación financiera

se puede observar que la corporación tiene una deficiencia en liquidez, esto sucede porque los recursos de la entidad son obtenidos por auto gestión.

El desempeño institucional cumple con los principios de eficiencia, eficacia y economía al administrar los recursos puestos a disposición y a las operaciones financieras, administrativas, económicas y operativas se han realizado conforme las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Atentamente,

Ramiro Javier Castelo Lara

Yomara Lidia Rojas Parreño

AUTORES DE LA TESIS

FADE-ESPOCH

CAPÍTULO II

CARTA DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA DE GESTIÓN

INADECUADO PROCESO DE SELECCIÓN DE PERSONAL

Crece no cuenta con un proceso de selección adecuado donde defina con claridad el perfil que la entidad requiere, debido a que al momento de buscar un candidato para un puesto no definen lo que están buscando en términos de carácter y habilidades, por ello corre el riesgo de contratar a personas que no cumplan el perfil apropiado.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General y Talento Humano:

Diseñará un reglamento para la selección de personal con el objetivo de establecer los parámetros adecuados para la selección del personal apto para la institución.

NO EXISTE CÓDIGO DE ÉTICA

La entidad no cuenta con un Código de Ética donde recoja el conjunto de criterios y pautas de comportamiento eficaz de los empleados, por desconocimiento o descoordinación de los directivos, puede ser objeto de soborno o a su vez que su trabajo no se ajuste a términos de principios y valores.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Diseñará e Implementará un Código de Ética que contenga principios y valores, que la institución desempeñará en el ámbito laboral y personal, el mismo que será socializado para todo el personal.

INEXISTENCIA DE INDICADORES DE GESTIÓN

La Corporación no efectúa indicadores de gestión, es importante que la entidad los ejecute estos indicadores con el fin de realizar monitoreos e identificar los posibles problemas que existan en la institución y así aplicar posibles soluciones.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Establecerá indicadores de gestión para cada área existente en la institución, con el fin de poder medir el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.

FALTA DE PROMOCIÓN PARA LA OBTENCIÓN DE INVERSIÓN PRIVADA

CRECER no tiene proyectos de empresas privadas, solo son proyectos para entidades públicas las cuales viene aliados a una buena relación con las autoridades pertinentes, si en algún momento esta relación dejara de funcionar por cualquier motivo CRECER dejaría de existir.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Promocionará las actividades y servicios con los que cuenta CRECER con el fin de que exista demanda de requerimientos por las empresas privadas.

NO EXISTE MANUAL DE FUNCIONES

La corporación no cuenta con un Manual de Funciones, por lo que ocasiona que se efectúen duplicidad de funciones.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General y Talento humano:

Elaborará un Manual de Funciones en donde se especifique las funciones y el desempeño de cada uno de los puestos que existe en la corporación.

FALTA DE CAPACITACIÓN AL PERSONAL

La corporación no posee recursos suficientes para poder capacitar a sus empleados, por falta de gestión y apoyo de la administración, al no tener recursos para capacitar a sus empleados, no se tiene la certeza de que el trabajo que se está realizando por cada uno de ellos este bien hecho.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Efectuará un plan de capacitación que se incluirá dentro del presupuesto el mismo que se establecerá los temas de importancia para los empleados.

FALTA DE EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO AL PERSONAL

CRECER no evalúa el trabajo desempeñado por cada uno de los empleados, por lo que no se puede conocer si el mismo se ha llevado a cabo según la meta institucional

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Realizará evaluaciones frecuentes al personal para valorar el nivel de desempeño y de esta manera establecer nuevas decisiones.

EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO

FALTA DE MONITOREO A LOS PROYECTOS

La corporación no cuenta con Políticas de Monitoreo, donde permita verificar si el proyecto se va ejecutando según lo planificado, en el tiempo establecido y con los recursos disponibles.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Implementará políticas que se ajusten al proceso de monitoreo de los eventos.

INADECUADO PROCESO DE INFORMACION Y COMUNICACION

La información no es entregada de manera oportuna a los involucrados por falta de gestión de la Gerencia, esta información es confiable pero no posee ningún archivo de soporte físico ni electrónico

RECOMENDACIÓN

Gerencia.-

Mantendrá respaldos de la información de manera digital, los mismos que estarán salvaguardados.

AUDITORÍA FINANCIERA

ALTO ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO

CRECER no cuenta con recursos necesarios para cubrir los costos y gastos que pueden presentarse en un futuro, si no se consigue pagar la corporación podría perder liquidez esto se debe a la mala gestión en la toma de decisiones por parte de la gerencia, donde se evidencio un mal manejo de deudas a largo plazo que la Corporación CRECER debió afrontar.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Gestionará con nuevas instituciones convenios para la consecución de recursos a fin de dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.

NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS

Al no realizar conciliaciones bancarias es incierta la razonabilidad de la cuenta Bancos por lo que no permite comparar los saldos al final del periodo entre el Libro Mayor de Bancos y el saldo reportado por la Institución Bancaria, por cuanto es imposible asegurarse que la contabilidad sea precisa debido al descuido del personal del departamento de contabilidad.

RECOMENDACIÓN

Al Departamento de Contabilidad:

Deberá efectuar las conciliaciones bancarias en forma mensual y estas deberán estar respaldadas con los estados de cuenta, el auxiliar de bancos y con las debidas firmas de responsabilidad.

AUDITORÍA CUMPLIMIENTO

DESCONOCIMIENTO AL CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN COMERCIO E INVERSIONES

Los trabajadores no saben lo que significa la inversión productiva, no se está llevando a cabo con la normativa y con el fin que tiene corporación, el cual es ampliar y mejorar la inversión productiva en cada una de las instituciones en las que CRECER se involucre.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Capacitará y explicará la normativa en lo referente al código orgánico de la producción, donde en el capítulo I de las inversiones productivas, indica que es la inversión productiva.

FALTA DE MECANISMO EN LA ASISTENCIA DEL PERSONAL

CRECER no cuenta con mecanismos que pueda controlar la asistencia del personal, no puede emitir sanciones a empleados que no cumplan con el horario de entrada y salida a la corporación.

RECOMENDACIÓN

Gerencia General:

Establecerá un mecanismo de control según las necesidades teniendo presente el costo de implementación de los mismos sin que exceda el presupuesto existente.

Ramiro Javier Castelo Lara Yomara Lidia Rojas Parreño

AUTORES DE LA TESIS

FADE-ESPOCH

ACTA DE CONFERENCIA DE LECTURA DE BORRADOR DE INFORME DE AUDITORÍA

En la ciudad de Riobamba, en las instalaciones de CRECER, ubicada en las calles José Veloz y Bernardo Darquea, a los 31 días del mes marzo del dos mil quince, siendo las 15H00 y de conformidad a lo dispuesto en el Convenio de Servicios de Profesionales, nos reunimos por una parte el equipo de auditores externos y por otra parte el Gerente de CRECER, con el propósito de dar lectura al borrador de informe de la Auditoría Integral a la Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba, del período comprendido entre el 1 de enero del 2012 al 31 de diciembre del 2012.

Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta entre el equipo auditor y el representante de la corporación.

N°	NOMBRE	CARGO	FIRMA
1	Freddy Loza Gallegos	Gerente de CRECER	
2	Cristian Novillo Jara	Representante Legal de CRECER	
3	Elsa Zúñiga Sigcho	Contadora	
4	Miriam Allauca Ajitimbay	Secretaria	
5	Mariela Haro Sánchez	Coordinadora de Proyectos	
6	Fernanda González Miranda	Técnico Informático	
7	Patricio Robalino	Supervisor	
8	Iván Patricio Arias	Auditor Senior	
9	Ramiro Castelo Lara	Auditor Junior	
10	Yomara Rojas Parreño	Auditor Junior	

CONCLUSIONES

- En la evaluación al control interno de CRECER se pudo determinar que existe un riesgo bajo debido a que existen algunas novedades como la falta de supervisión a los proyectos que realiza CRECER.
- En la auditoría financiera se pudo verificar que los saldos de los Estados Financieros se encuentran presentados razonablemente por lo cual posee un nivel de riesgo bajo ya que existen hallazgos como la falta de realización de Conciliaciones Bancarias periódicamente.
- Se verifico que la eficiencia, eficacia y economía de la administración de CRECER es moderada ya que existen hallazgos como la inexistencia de capacitaciones al personal, inexistencia de Manual de Funciones, inexistencia de un Código de Ética.
- En la Auditoria de cumplimiento de CRECER se pudo determinar que existe un riesgo bajo debido a que se observó algunas falencias como la falta de sanciones al personal.

RECOMENDACIONES

- Cumplir con las recomendaciones emitidas en el Informe de Control Interno con la finalidad de lograr un mejor desempeño en las falencias encontradas dentro de CRECER.
- Elaborar un Código de Ética, un Manual de Funciones, un plan de capacitaciones, y determinar indicadores de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y economía de las actividades.
- CRECER debe dar total cumplimiento a todas las normas, leyes, reglamentos y políticas tanto internas como externas a los cuales se encuentra regido.
- Analizar las debilidades encontradas durante el desarrollo de la Auditoría y aplicar las recomendaciones propuestas en el Informe de Auditoría Integral para elevar el nivel de Eficiencia y eficacia dentro de la institución.

BIBLIOGRAFÍA

- Luna, Y. (2012). *Auditoria Integral Normas y Procedimientos* (2a. ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Aguirre Ormaechea, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Cultural.
- Arens A., et al. (1996). *Auditoria Un Enfoque Integral* (6a. ed.). Bogota: Prentice Hispanoamericana.
- Chiavenato, I. (2009). *Gestión del Talento Humano* (3a. ed.). México D.F: Mc Graw Hill Interamericana.
- Contraloria General del Estado. (2002). *Manual de Auditoria*. Quito: C.G.E.
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control Interno Y Fraudes* (2a. ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Franklin, E. B. (2013). *Auditoria Administrativa Evaluacion y Diagnostico Empresarial* (3a. ed.). Mexico: Pearson Educacion.
- Greco, O. (2000). *Diccionario Contable* (2a. ed.). Buenos Aires: Valletta.
- Hernández Sampieri, R. (2006). *Metodología de la Investigación* (4a. ed.). Mexico: McGraw Hill.
- Holmes, A. (2000). *Auditorias Principios y Procedimientos*. (3a. ed.). Mexico: Editorial Hispanoamérica.
- Maldonado E, M. (2011). *Auditoria de Gestion* (4a. ed.). Quito: Abya-Yala.
- Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público. (1981). 3. Dintel.
- Mariño Navarrete, H. (2001). *Gerencia de Process* (3a. ed.) Bogotá: Alfa Omega
- Meigs B. , W. (1999). *Principios de Auditoria*. Mexico: Diana.

- Münch, L., & Ángeles, E. (2005). *Metodos y Tecnicas de Investigacion*. Mexico: Trillares.
- Muñoz, E. M. (2011). *Fundamentos de Investigacion. Un Enfoque Por Competencias*. Mexico: Alfaomega.
- Oceano. (2005). *Enciclopedia de la Auditoria*. Barcelona: Oceano.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoria Administrativa*. Mexico: Mcgraw-Hill Interamericana.
- Tamayo, M. (2000). *El Proceso de La Investigacion Cientifica*. Mexico: Limusa.
- Whittington, O. R., & Kurt, P. (2000). *Auditoría Un Enfoque Integral* (12a. ed.). Bogotá: Mcgraw-Hill.

LINKOGRAFIA


- . <http://es.wikipedia.org/wiki/Inversi%C3%B3n>
- <http://www.monografias.com/trabajos61/normas-internacionales-auditoria-interna>
- <https://clasesauditoria.files.wordpress.com/2011/02/bolilla-i-centuria-2012.ppt>
- <http://auditoria03.galeon.com>
- <http://www.maixmail.com>
- es.scribd.com/doc/6045211/Fases-de-Auditoria. (s.f.).
- <http://www.facilcontabilidad.com/facilcontabilidad.com>. (s.f.).
- <http://www.gerencie.com/capital-de-trabajo.html>
- <http://www.maixmail.com>. (s.f.). *CURSO-ELEMENTAL-AUDITORA*.
- <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/audioperacional.htm>. (s.f.).
- Mariño Navarrete, H. (2001). *Gerencia de Procesos* (Primera edición ed.).
- <http://www.monografias.com/trabajos55/indicadores-de-gestion/indicadores-de-gestion.shtml>
- <http://es.slideshare.net/gpaolALpzd/empresas-publicas-y-privadas>
- http://es.wikipedia.org/wiki/Proyecto_wikipedia.org. (s.f.)
- www.empresamia.com. (s.f.).
- www.gestiopolis.com. (s.f.).
- www.jcvalda.wordpress.com.
- <http://es.slideshare.net/YACAMBU>, U. (s.f.).



Negocios en Crecimiento

ANEXOS

Página 1 de 2



MICIP
MINISTERIO DE INDUSTRIAS Y COMPETITIVIDAD

No. 07 079

EL MINISTRO DE INDUSTRIAS Y COMPETITIVIDAD (E)

Considerando:

Que, mediante Acuerdo No. 06 374 de 15 de septiembre del 2006, esta Secretaría de Estado aprobó el Estatuto de la **Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba- "CRECER" E.S.A.**, domiciliada en el cantón Riobamba, provincia de Chimborazo;

Que, el día 27 de marzo de 2007 se presentó una solicitud y los correspondientes documentos con el propósito de registrar el Directorio y Gerente de dicha Corporación;

Que, tras el análisis respectivo, se determinó que la indicada petición, cumple con los requisitos establecidos en el Art. 8 del Decreto Ejecutivo No. 3054, promulgado en el Registro Oficial No. 660 de 11 de septiembre del 2002, y se ha cancelado la tasa establecida en el Decreto No. 02 513, publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 3 de 20 de enero del 2002, por lo que debe ser atendida favorablemente; y,


Que, en virtud de la facultad establecida en el Decreto Ejecutivo No. 3054, promulgado en el Registro Oficial No. 660 de 11 de septiembre del 2002,

ACUERDA:

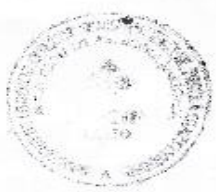
Artículo Único.- Registrar el Directorio y Gerente de la **Corporación Regional Económica Empresarial Riobamba- "CRECER"**, constituida de la siguiente manera:

Presidente :	Dr. Ángel Yáñez C.
Vicepresidente :	Sr. Mariano Curicama G.
Vicepresidente :	Ing. Jorge Jara Vargas
Gerente :	Ing. Geovanny Puebla
	Dr. Byron Emilio Almeida
	Ing. Eduardo Quintana M.
	Econ. Carolina Báez
	Ldo. Pedro Morales
	Ing. Fernando Cazo C.
	Ldo. Fredy Loza G.
	(Representante Legal)

Ejecutado en el Distrito Metropolitano, 07 de MAR. 2007



ECON. ESTEBAN VEGA



Testucho



SRI
Le hace bien el país

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

NUMERO RUC:	0581717704001		
RAZON SOCIAL:	CORPORACION REGIONAL ECONOMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA GRECER		
NOMBRE COMERCIAL:	GRECER		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
REPRESENTANTE LEGAL:	LOZA GALLEGOS FAUSTO FREDY		
CONTADOR:	HORNIA SUAREZ MAIRA JIMENA		

REC. INICIO ACTIVIDADES:	15/06/2006	REC. CONSTITUCION:	15/06/2006
REC. INSCRIPCION:	27/02/2007	FECHA DE ACTUALIZACION:	10/02/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACION DE COOPERACION Y DESARROLLO ECONOMICO.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: VELOZ Número: 12-18 Intersección: DARQUEA Servicio: CAPICH Piso: 1 Referencia Ubicación: A UNA CUADRA DE LAS CANCHAS DE VILLA MARIA Telefono: 032853711 Celular: 098361249

DOMICILIO ESPECIAL:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	AGENTES:	1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO R. CHIMBORAZO	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Uuario: LOGSTN07 Lugar de emisión: RIOBAMBA-PRIMERA Fecha y hora: 10/02/2012 12:18:30

Página 1 de 2

CDI mba



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0091717704001
RAZON SOCIAL: CORPORACION REGIONAL ECONOMICA EMPRESARIAL RIOSAMBA
CRECER

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 15/09/2006
NOMBRE COMERCIAL: CRECER **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONOMICAS: **FEC. RENOVACION:**
ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACION DE COOPERACION Y DESARROLLO ECONOMICO.
ORGANIZACION Y DIRECCION DE EVENTOS.
ACTIVIDADES DE ABASTECIMIENTO Y GESTION, CONSULTORIAS.
ACTIVIDADES DE CAPACITACION.

DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOSAMBA Parroquia: MALDONADO Calle: VELOZ Número: 12-18 Intersección: EMARQUEA
Referencia: A UNA CUADRA DE LAS CANCHAS DE VILLA MARIA Edificio: CAPICH Piso: 1 Teléfono Trabajo: 052953711 Celular:
098361249

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Identificación: 1508170407 **Lugar de emisión:** RIOSAMBA/PRIMERA **Fecha y hora:** 18/09/2012 12:18:30

Anexos N° 3 PLAN DE CUENTAS

Nro. de Cua	Descripción de cuenta
1	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.01.	Caja
1.1.1.1.02.	Caja Chica
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.01.	COAC Riobamba Ltda
1.1.1.2.02.	Banco Pacifico Cta. Cte. 485001-7
1.1.1.2.03.	Banco Pacifico Cta. Cte. 715562-8
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.01	Proyecto Alausi
1.1.2.1.02	Fredy Loza
1.1.2.1.03	Proyecto Guarín
1.1.2.1.04	Empresa Patrimonio
1.1.2.1.05	Proyecto Pastaza
1.1.2.1.06	proyectos anteriores
1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR FISCALES
1.1.2.2.05	CRED TO TRIBUTARIO POR ADQUISICIONES
1.1.2.2.06	CRED TO TRIBUTARIO POR RETENCION IV
1.2.	ACTIVO FIJO
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES
1.2.1.1.	MUEBLES DE OFICINA
1.2.1.1.01.	Mueble de Computador
1.2.1.1.02.	Pizarrón de Tiza Lúcido
1.2.1.1.03.	Mesa de sesiones (200x90)
1.2.1.1.04.	Sillón Ejecutivo Viena
1.2.1.1.05.	Estación de trabajo Ejecutiva 180
1.2.1.1.06.	Credenza de 120 cm
1.2.1.1.07.	Anaquele Archivero 90x200x40 2 und
1.2.1.1.08.	Archivero Horizontal Pandaflex 2
1.2.1.1.09.	Estructura y Puerta con Seguridad
1.2.1.1.10.	Sillón Ejecutivo Viena Respaldo AJ
1.2.1.1.11.	Silla Secretaria Focus 4 und.
1.2.1.1.12.	Credenza 140 cm. para equipos
1.2.1.1.13	Estación de trabajo modeline 150 w
1.2.1.1.14	Escritorio dos gavetas
1.2.1.1.15	Sillas giratorias
1.2.1.1.16	Vitrina puertas de vidrio metal
1.2.1.2.	EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.2.01.	Teléfono PANASONIC
1.2.1.2.02.	Grabadora Periodística Panasonic
1.2.1.2.03.	Cámara Digital SONY USC HP
1.2.1.2.04.	Trípode SONY WC-TR640
1.2.1.2.05.	Filmadora SONY Modelo CDR DVM08
1.2.1.2.06.	Proyector EPSON POWERLite 567
1.2.1.2.07.	Parantes 5.1
1.2.1.3.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.3.01.	Computador HP Compaq D220 Intel

1.2.1.3.02	Monitor Color 17 Pulg.
1.2.1.3.03	Printer Laser
1.2.1.3.04	Compac EVO
1.2.1.3.05	Portátil HP modelo DV 6335
1.2.1.3.06	Portátil ACER Travelmate
1.2.1.3.07	Memoria Flash Kingston 1GB USB
1.2.1.3.08	Memoria Flash Kingston 2GB USB
1.2.1.3.09	Computador AMD y Accesorios
1.2.1.3.10	Computador I5
1.2.1.9	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO
1.2.1.9.01	(-) Dep. Acum. Muebles de Oficina
1.2.1.9.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina
1.2.1.9.03	(-) Dep. Acum. Equipo de Computaci

2	PASIVO
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	OBLIGACIONES POR PAGAR
2.1.1.1	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.1.02	Proyecto Alaus
2.1.1.1.09	Proyecto Guano
2.1.1.1.10	Emprendo Patrimonio
2.1.1.1.11	Proyecto Pastaza
2.1.1.1.12	pagos sueldos Freddy Loza
2.1.1.1.999	Otras Ctas. por Pagar
2.1.2	OBLIGACIONES FISCALES
2.1.2.1.	RETENCION DE IMPUESTOS
2.1.2.1.1.	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA
2.1.2.1.1.01.	Ret. 1% I.R.
2.1.2.1.1.02.	Ret. 2% I.R.
2.1.2.1.1.03.	Ret. 8% I.R.
2.1.2.1.1.04.	Retención 10% I.R.
2.1.2.1.2.	RETENCION I.V.A.
2.1.2.1.2.01.	Ret. 30% I.V.A.
2.1.2.1.2.02.	Ret. 70% I.V.A.
2.1.2.1.2.03.	Ret. 100% I.V.A.
2.1.2.1.3.	I.V.A. COBRADO
2.1.2.1.3.01.	I.V.A. Cobrado
2.1.2.1.3.02	Iva Cobrado por Devengar

3.	PATRIMONIO
3.1.	PATRIMONIO SOCIAL
3.1.1.1.	Patrimonio Social
3.1.1.2	Aporte Patrimonial al Municipio de Ri
3.3.	PATRIMONIO RESTRINGIDO
3.3.1.	PATRIMONIO RESTRINGIDO EJERCICIO
3.3.1.01.	Inversión Bienes Muebles

Núm. de Cui Descripción de cuenta

4	INGRESOS
4.1	INGRESOS CONVENCIONALES
4.1.01	Proyecto Simak
4.1.02	Proyecto Agenda de Concertación
4.1.03	Proyecto Takiwa
4.1.04	Proyecto Caba
4.1.05	Transferencia Proyecto Awaas
4.1.06	Transferencia Proyecto Cusaca
4.1.07	Transferencia de Proyecto Pasaza
4.1.08	Transferencia Proyecto de Persepolis con Cui
4.1.09	Proyectos anteriores

5	GASTOS
5.1	GASTOS OPERATIVOS
5.1.1	GASTOS CORRIENTES
5.1.1.1	REMUNERACIONES
5.1.1.1.01	Honorarios Profesionales
5.1.1.1.02	Boletines
5.1.1.2	SERVICIOS BÁSICOS
5.1.1.2.01	Teléfono
5.1.1.2.02	Gas y Agua
5.1.1.3	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.1.1.3.01	Edición, Impresión, Reproducción y
5.1.1.3.02	Materiales de oficina
5.1.1.3.03	Suministros de oficina
5.1.1.3.04	Utiles de escritorio
5.1.1.3.05	Equipo de computación
5.1.1.4	TRANSPORTE
5.1.1.4.01	Viáticos
5.1.1.5	OTROS SERVICIOS
5.1.1.5.01	Alimentación y refrigerios
5.1.1.5.02	Otros servicios
5.1.1.5.03	Alquiler de Valla y cristales eventos
5.1.1.6	COMBUSTIBLE
5.1.1.6.01	Combustibles y lubricantes
5.1.1.7	SERVICIOS Y REPARACIONES
5.1.1.7.01	Falta de Servicio
5.1.1.7.02	Seguridad electrónica
5.1.1.8	SERVICIOS ENTIDADES FINANCIERAS
5.1.1.8.01	Comisiones Honorarias
5.1.1.9	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
5.1.1.9.01	Impuestos IVA y Renta
5.1.1.9.02	Impuestos y multas
5.1.1.10	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD
5.1.1.10.01	Impresión de Publicidad
5.1.1.11	APORTES A CEEFI
5.1.1.12	PAJOS DE OTROS BIENES
5.1.1.12.01	Inversión Concesión H. Consejo
5.1.1.12.02	Pagos por bienes de proyectos

Anexos N° 4 Estados Financieros

CORPORACION REGIONAL ECONOMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA

CRECER 2012

PRADO Y TARGUERA

08/29/2011

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Hasta 31/12/2012

Nro. de Cua	Descripción de cuenta	Subtotal \$	Total \$
1	ACTIVO	0.00	91,897.05
1.1	ACTIVO CORRIENTE	0.00	84,668.21
1.1.1	DISPONIBLE	0.00	12,171.42
1.1.1.1	CAJA	0.00	0.00
1.1.1.1.01	Caja	0.00	
1.1.1.1.02	Caja Chica	0.00	
1.1.1.2	BANCOS	0.00	12,171.42
1.1.1.2.01	COAC Riobamba Ltda	859.91	
1.1.1.2.02	Banco Pacifico Cia. Cte. 485201-7	355.48	
1.1.1.2.03	Banco Pacifico Cia. Cte. 715562-9	1,3946.03	
1.1.2	EXIGIBLE	0.00	72,496.79
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR	0.00	62,157.35
1.1.2.1.01	Proyecto Aulsi	9,570.85	
1.1.2.1.02	Proyecto Loja	15,250.00	
1.1.2.1.03	Proyecto Guano	15,512.97	
1.1.2.1.04	Empresa Patrimonio	8,062.12	
1.1.2.1.05	Proyecto Pastaza	12,871.00	
1.1.2.1.06	proyectos anteriores	870.41	
1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR FISCALES	0.00	10,339.44
1.1.2.2.01	CREDITO TRIBUTARIO POR ADQUISICION	5,105.20	
1.1.2.2.02	CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCION IV	5,234.24	
1.2	ACTIVO FIJO	0.00	7,228.84
1.2.1	ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	0.00	7,228.84
1.2.1.1	MUEBLES DE OFICINA	0.00	4,527.55
1.2.1.1.01	Mueble de Computador	54.00	
1.2.1.1.02	Pizarrón de Tiza Leída	18.00	
1.2.1.1.03	Mesa de sesiones (200x90)	153.90	
1.2.1.1.04	Sillón Ejecutivo Viera	1,436.40	
1.2.1.1.05	Estación de trabajo Ejecutiva 180	371.93	
1.2.1.1.06	Credeta de 120 cm	150.48	
1.2.1.1.07	Anaquele Archivero 90x200x40 2 und	422.37	
1.2.1.1.08	Archivero Horizontal PandaTex 2	376.20	
1.2.1.1.09	Estructura y Puerta con Seguridad	109.49	
1.2.1.1.10	Sillón Ejecutivo Viera Respaldo AJ	549.53	
1.2.1.1.11	Silla Secretaria Focus 4 und.	280.44	
1.2.1.1.12	Credeta 140 cm. arm. equipex	184.50	
1.2.1.1.13	Estación de trabajo moderline 150 v	164.82	
1.2.1.1.14	Escritorio dos gavetas	225.58	
1.2.1.1.15	Sillas giratorias	241.06	
1.2.1.1.16	Verina puertas de vidrio metal	168.25	
1.2.1.2	EQUIPO DE OFICINA	0.00	1,917.53
1.2.1.2.01	Telefono PANASONIC	9.00	
1.2.1.2.02	Grabadora Periodistica Panasonic	63.22	
1.2.1.2.03	Cámara Digita. SONY USC HP	501.88	
1.2.1.2.04	Trípode SONY WC-TR610	34.99	
1.2.1.2.05	Filmadora SONY Modelo CDR DVM38	638.34	
1.2.1.2.06	Proyector EPSON POWERLite 567	621.00	
1.2.1.2.07	Parantes 5.1	48.50	
1.2.1.3	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	0.00	2,955.64
1.2.1.3.01	Computador HP Compaq D220 Intel	268.00	

1.2.1.3.02	Monitor Color 17 Pulg.	67.00	
1.2.1.3.03	Printer Laser	53.60	
1.2.1.3.04	Compaq EVO	10.05	
1.2.1.3.05	Portátil HP modelo DV 6335	837.50	
1.2.1.3.06	Portátil Acer Travelmate	469.00	
1.2.1.3.07	Memoria Flash Kingston 1GB USB	25.13	
1.2.1.3.08	Memoria Flash Kingston 2GB USB	12.66	
1.2.1.3.09	Computador AMD y Accesorios	643.20	
1.2.1.3.10	Computador I5	569.50	
1.2.1.9	(-) DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO	0.00	-2,171.88
1.2.1.9.01	(-) Dep. Acum. Muebles de Oficina	533.06	
1.2.1.9.02	(-) Dep. Acum. Equipo de Oficina	-213.06	
1.2.1.9.03	(-) Dep. Acum. Equipo de Computaci	-1,435.76	
			91,897.05
2	PASIVO	0.00	91,195.20
2.1	PASIVO CORRIENTE	0.00	91,195.20
2.1.1	DEBIDORES POR PAGAR	0.00	91,195.20
2.1.1.1	CUENTAS POR PAGAR	0.00	90,974.05
2.1.1.1.02	Proyecto Alaus	9,155.34	
2.1.1.1.09	Proyecto Guano	12,720.37	
2.1.1.1.10	Emprendo Patrimonio	6,916.66	
2.1.1.1.11	Proyecto Pastaza	12,431.72	
2.1.1.1.12	pagos sueldos Fredy Loza	50,250.00	
2.1.1.1.999	Otras Clas. por Pagar	0.00	
2.1.2	OBLIGACIONES FISCALES	0.00	221.11
2.1.2.1	RETENCION DE IMPUESTOS	0.00	221.11
2.1.2.1.1	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	0.00	73.37
2.1.2.1.1.01	Ret. 1% I.R.	5.69	
2.1.2.1.1.02	Ret. 2% I.R.	22.68	
2.1.2.1.1.03	Ret. 8% I.R.	0.00	
2.1.2.1.1.04	Retención 10% I.R.	45.00	
2.1.2.1.2	RETENCION I.V.A.	0.00	147.74
2.1.2.1.2.01	Ret. 30% I.V.A.	0.00	
2.1.2.1.2.02	Ret. 70% I.V.A.	93.74	
2.1.2.1.2.03	Ret. 100% I.V.A.	54.00	
2.1.2.1.3	I.V.A. CORRAJO	0.00	0.00
2.1.2.1.3.01	I.V.A. Cobrado	0.00	
2.1.2.1.3.02	Iva Cobrado por Devengar	0.00	
			91,195.20
3	PATRIMONIO	0.00	701.85
3.1	PATRIMONIO SOCIAL	0.00	365.48
3.1.1	Patrimonio Social	0.00	
3.1.1.2	Aporte Patrimonial al Municipio de Ri	365.48	
3.2	PATRIMONIO RESTRINGIDO	0.00	336.37
3.2.1	PATRIMONIO RESTRINGIDO EJERCICIO	0.00	336.37
3.2.1.01	Inversión Bienes Muebles	336.37	
			701.85
TOTAL PASIVO - CAPITAL			91,897.05

Ing. Fredy Loza
GERENTE ADET CRECER

Lc. Maira Huma
CONTADORA ADET CRECER

CORPORACION REGIONAL ECONOMICA EMPRESARIAL RIOBAMBA

CRECER 2012

PERIODO: 1/1/2012 A 31/12/2012

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Hasta 31/12/2012

Nro. de Cuentas	Descripción de cuentas	Subtotal \$.	Total \$.
4	INGRESOS	0.00	89,725.47
4.1	INGRESOS CONVENCIONALES	0.00	89,725.47
4.1.01	Proyecto Sumak	14,125.00	
4.1.02	Proyecto Agenda de Comunalidad	10,205.85	
4.1.03	Proyecto Taki	1,207.54	
4.1.04	Proyecto Caba	4,200.00	
4.1.05	Transferencia Proyecto Aulas	32,000.44	
4.1.06	Transferencia Proyecto Culebras	11,000.11	
4.1.07	Transferencia de Proyecto Pasaña	10,867.97	
4.1.08	Transferencia Proyecto de Construcción Com.	3,405.15	
4.1.09	Proyectos anteriores	1,602.71	
			89,725.47
5	GASTOS	0.00	89,454.15
5.1	GASTOS CORRIENTES	0.00	89,454.15
5.1.1	SERVICIOS	0.00	89,454.15
5.1.1.01	honorarios Profesionales	42,532.82	
5.1.1.02	honorarios	163.00	
5.1.1.03	SERVICIOS BASICOS	0.00	3,688.55
5.1.1.04	Teléfono	3,363.66	
5.1.1.05	Internet	467.89	
5.1.1.06	SUMINISTROS Y MATERIALES	0.00	13,785.17
5.1.1.07	Alfilería, Impresión, Reprografía y	365.46	
5.1.1.08	Materiales de oficina	2,269.20	
5.1.1.09	Suministros de oficina	179.46	
5.1.1.10	Utiles de escritorio	133.65	
5.1.1.11	Equipos de computación	173.10	
5.1.1.12	TRANSPORTE	0.00	3,032.18
5.1.1.13	Viajes	3,032.18	
5.1.1.14	OTROS SERVICIOS	0.00	5,403.27
5.1.1.15	Alimentación y refrigerios	1,350.00	
5.1.1.16	Gastos de teléfono	2,513.42	
5.1.1.17	Alquiler de maquinaria y equipo	0.00	
5.1.1.18	COMUNICACION	0.00	0.00
5.1.1.19	Combustibles y lubricantes	0.00	
5.1.1.20	Seguros y riesgos	0.00	2,401.09
5.1.1.21	Faltas de garantía	2,401.09	
5.1.1.22	Seguros electrónicos	181.02	
5.1.1.23	SERVICIOS ENTIDADES FINANCIERAS	0.00	1,000.00
5.1.1.24	Comisiones, honorarios	188.17	
5.1.1.25	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0.00	1,195.88
5.1.1.26	Impuestos de renta	12,365.88	
5.1.1.27	Impuestos de ventas	0.00	
5.1.1.28	PROVISIONES Y RESERVAS	0.00	6,347.24
5.1.1.29	Imprestos de Publicidad	5,347.24	
5.1.1.30	APORTES A CAJAS	1,000.00	1,400.00
5.1.1.31	PAGOS DE OTROS BIENES	0.00	0.00
5.1.1.32	Transferencia Comunalidad	0.00	
5.1.1.33	Pagos por servicios de proyectos	0.00	
			89,454.15
	GANANCIA / PERDIDA		271.32

Gerente Adet CRECER

Dr. María Elena
LIMIAJENGA ADDET CRECER